

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

270/2024 Foru Agindua, ekainaren 12koa, zeinaren bidez onesten baitira, 2023an hasitako zergaldieta-rako, 200, 220, 20G eta 22G ereduak, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrei eta, atzerrian era-tuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, erren-tak esleitzeko araubidean dauden entitateei dagokie-na) autolikidatzeko erabili beharrekoak, baita horiek aurkeztu eta diru-sarrera egiteko modua, epea eta tokia ere.

2023ko ekitaldia amaituta, unea iritsi da enpresek eginda-ko jardueraren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoak zehazteko.

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

Zerga autolikidatzearen ondorioetarako, kontuan hartzen den zergaldia urtarrilaren 1etik abenduaren 31 bitartekoa da, 2023. urtekoa oraingo honetan.

Hori dela eta, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finan-tza Departamentuak abian jartzen du zerga autolikidatzeko kan-paina, foru agindu honetan jasotakoaren arabera arautuko dena.

Horrela, autolikidazioa aurkezteko epea 25 egun naturalekoa izango da, oro har, zergaldia amaitu ondorengo 6 hilabeteak buka-tzen direnetik aurrera, eta, horregatik, autolikidatzeko epea 2024ko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunen kasuan, zerga zorra izanez gero, 2024ko uztailaren 27an kargatuko zaie helbideratze kontuan.

Ondorio horietarako, kontuan izan behar da sozietateen gai-neko zergaren eremuan hainbat xedapen onetsi direla, eta ho-riek aldaketak ekarri dituztela zergaren araudian.

Hala, aipatu dugun Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2/2014 Foru Araua xedapen hauek aldatu dute:

– 4/2022 Foru Araua, abenduaren 20koa, zerga iruzurra prebenitzeko eta haren aurka egiteko neurriak onesten dituena (2022-12-26ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 1/2023 Foru Araua, urtarrilaren 17koa, 2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituena (2023-01-23ko Gipuz-koako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 1/2024 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituena (2024-05-17ko Gipuz-koako ALDIZKARI OFIZIALA).

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 270/2024, de 12 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de pre-sentación de las autoliquidaciones del impuesto so-bre sociedades y del impuesto sobre la renta de no re-sidentes correspondiente a establecimientos perma-nentes y entidades en régimen de atribución de ren-tas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos im-positivos iniciados en 2023, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Al finalizar el periodo impositivo 2023 procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determi-nando 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 tri-buto grava las rentas obtenidas por las sociedades y demás en-tidades jurídicas, cualquiera que fuese su fuente y origen, deter-minándose 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 periodo 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 2023.

Con tal motivo, 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.

Así, la autoliquidación del impuesto se presentará, con ca-rácter general, en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo, y, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda tributaria, que en su caso pueda resultar, se efectuará el 27 de julio de 2024, para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2024.

A tal efecto, se debe tener en cuenta que se han aprobado en el ámbito del impuesto sobre sociedades diversas disposicio-nes que han introducido cambios en la normativa del impuesto.

Así, la anteriormente citada Norma Foral 2/2014 del Im-puesto sobre Sociedades ha sido modificada por las siguientes disposiciones:

– Norma Foral 4/2022, de 20 de diciembre, por la que se aprueban medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa de 26-12-2022).

– Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprue-ban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa de 23-01-2023).

– Norma Foral 1/2024, de 10 de mayo, por la que se aprue-ban determinadas modificaciones tributarias para el año 2024 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa de 17-05-2024).

Ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua, bere aldetik, honako xedapen hauek aldatu dute:

– 18/2022 Foru Dekretua, azaroaren 22koa, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen dituenak (2022-11-28 Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 56/2023 Foru Dekretua, abenduaren 12koa, zenbait zerga erregelamendu aldatzen dituenak (2023-12-18 Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Jarraian, xedapen horietan jasotzen diren aldaketa eta berrikuntza esanguratsuenak azalduko ditugu. Hala ere, haien edukira jotzea komeni da aplikatu beharreko aldaketak hobeto ezagutzeko.

Urtarrilaren 17ko 1/2023 Foru Arauak, 2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituenak, argitzen du zer formula aplikatu behar den ondare sozietateen kasuan, Auzitegi Gorenak defendatzen duen zentzuan, aktiboaren erdia baino gehiago baloreek osatua den edo jarduera ekonomikoei atxikita dagoen jakiteko.

Era berean, baloretzat hartzeari dagokionez, ezartzen da partaidetza portzentaje esanguratsua bat ematen dutenak eta baldintza jakin batzuk betetzen dituztenak ez direla konputatuko halakotzat. Berrikuntza da % 3ko partaidetza edukitzea esanguratsutzat jotzen dela, akzioek bigarren mailako merkatu antolatuta tean kotizatzen dutenean.

Partzialki salbuetsitako entitateen TicketBAI obligazioaren esparruan, aldatu egiten da informatzeko obligazioa dagoela zehazteko aintzat hartzen den erreferentziako ekitaldia. Ondorio horietarako, azken aurreko zergaldiari erreparatuko zaio, zergaldi hori itxita eta aitortuta dagoenez gero. Horrez gain, arau-hauste eta zehapen kasu berri bat gehitzen da.

Azkenik, araubide iragankor bat ere ezartzen da mozkinak nibelatzeke erreserba bereziaren aldeko zuzkidurei aplikatzeko, 2017 eta 2021 zergaldi bitartean egin badira. Haren arabera, konpentsatzeko dauden zenbatekoei dagokienez ezartzen da zergadunek zilegi izango dutela aukeratzea 2021. urterako indarrean zegoen epea eta zigortze araubidea (5 urte eta 100eko 10) edo unean-unean indarrean dagoena (10 urte eta 100eko 30).

Ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduan sartu diren aldaketei dagokienez, azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen dituenak, lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten kolektiboan zehaztapena garatzen du, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 66. artikulua enplegua sortzeagatik arautzen duen kenkari handitua aplikatzearen ondorioetarako.

Abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuak, zenbait zerga erregelamendu aldatzen dituenak, «negozio prozesuen» kontzeptua sartzeko berrikuntza teknologikoko jarduerengatik araututako kenkaria aplikatzeari begira.

Arauak 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 Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 21. eta 38. artikuluetan jasotakoaren arabera, establezimendu iraunkorrak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak eslei-

Por lo que respecta al Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, ha sido modificado por las siguientes disposiciones:

– Decreto Foral 18/2022, de 22 de noviembre, por el que se modifican los reglamentos de los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre sociedades, y el reglamento de revisión tributaria (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa de 28-11-2022).

– Decreto Foral 56/2023, de 12 de diciembre, por el que se modifican diversos reglamentos tributarios (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa de 18-12-2023).

A continuación se incluyen las modificaciones y novedades más significativas recogidas en dichas disposiciones, sin perjuicio de una conveniente remisión a los contenidos de las mismas para un mejor conocimiento de las modificaciones aplicables.

La Norma Foral 1/2023, de 17 de enero, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2023, en relación con las sociedades patrimoniales, aclara la fórmula para determinar si más de la mitad del activo está constituido por valores o no está afecto a actividades económicas, en el sentido defendido por el Tribunal Supremo.

A su vez, en relación a la consideración de valores, se establece que no computarán como tales los que otorguen un porcentaje de participación significativo y cumplan determinados requisitos. La novedad consiste en considerar significativa una participación del 3 por 100, cuando las acciones coticen en un mercado secundario organizado.

En el ámbito de la obligación TicketBAI de las entidades parcialmente exentas se modifica el ejercicio de referencia para determinar la obligación de información. A estos efectos, se atenderá al penúltimo periodo impositivo inmediato anterior, el cual ya se encuentra cerrado y declarado. Además, se incorpora un nuevo supuesto de infracción y sanción.

Por último, incorpora un régimen transitorio aplicable con relación a las dotaciones a la reserva especial para nivelación de beneficios efectuadas entre los periodos impositivos 2017 y 2021. En el mismo se establece que los contribuyentes respecto a los importes pendientes de compensación podrán optar por acogerse al plazo y régimen de penalización vigente para el periodo impositivo 2021 (5 años y 10 por 100), o el que se encuentra vigente (10 años y 30 por 100).

Por lo que respecta a las modificaciones del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, el Decreto Foral 18/2022, de 22 de noviembre, por el que se modifican los reglamentos de los impuestos sobre la renta de las personas físicas y sobre sociedades, y el reglamento de revisión tributaria, desarrolla la determinación de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, a efectos de la deducción incrementada por creación de empleo a que se refiere el artículo 66 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

El Decreto Foral 56/2023, de 12 de diciembre, por el que se modifican diversos reglamentos tributarios, introduce la determinación del concepto «procesos de negocio» a los efectos de la aplicación de la deducción por actividades de innovación tecnológica.

Por lo que respecta a la habilitación normativa para dictar la presente disposición, 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 a la 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

tzeko 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.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

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

1. Onetsita geratzen da, 2023ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onetsita geratzen da, 2023ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 eredu aurrerantzean).

3. Era berean, onetsita geratzen dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) hainbat zerga administratibotik autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiri dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako zergadunek aurkeztu beharko dituzte.

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 iraunkorrenak 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 jasotzen 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 autolikidazioa 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 autolikidazioak Internet bidez aurkeztu behar dira, ondorengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpen hori zergadunak berak edo ordezkariaren bidez egin ahal izango du, hala jasotzen baitu apirilaren 21eko 5/2020

en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

En su virtud,

DISPONGO

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

1. Se aprueba el modelo 200, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante modelo 200), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2023, 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 2023, 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, en la presente orden foral, para ser presentados por los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma.

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, de conformidad con lo

Foru Dekretuaren bidez onetsitako Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak III. tituluaren I. kapituluko 5. sekzioan.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatu eta Nafarroako araudiaren mende dauden zergadunek paperean aurkeztu beharko dute autolikidazioa.

4. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko epea.

1. Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena), 200, 220, 20G, 22G ereduak, 2023ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, borondatez ordaintzeko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

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

2. Aurretik jasotakoa jasota ere, aurkezteko epea hilabeteak izango da, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 20. artikulua 2. apartatuan jasotakoaren arabera establezimendu iraunkorren jardura amaitzeagatik zergaldia bukatutzat ematen denetik aurrera edo, bestela, establezimendu iraunkorri dagokienez inbertsioa desaktibitzen denetik aurrera, bai eta haren jardura atzerrira eramaten denean, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzen denean, etxe nagusiak bere egoitza lekualdatzen duenean eta haren titularra hiltzen denean ere.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jardura uzten badute, hilabeteak izango dute, jardura uzten den egunetik aurrera, autolikidazioa aurkezteko.

5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko modua.

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

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

3. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitorzaileek 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 autolikidazioa.

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

6. artikulua. Autolikidazioak noiz eta nola ordaindu eta itzulketak nola egin.

1. Oro har, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioak edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarenak (establezimendu iraunkorrenak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden enti-

dispuesto en la sección 5.^a del capítulo I del título III del Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril.

2. Están obligados a presentar en soporte papel la autoliquidación 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 e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, modelos 200, 220, 20G y 22G, de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2023, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

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

2. No obstante lo anterior, el plazo de presentación será de un mes desde que, 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 traslade su actividad al extranjero, se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia, y cuando fallezca su titular.

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. Forma 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 formas de ingreso y devolución de las autoliquidaciones.

1. Con carácter general, los ingresos 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

tateenak) aurkezten direnean, ordainketak bankutik helbideratuta egingo dira, eta itzulketak banku transferentzia bidez.

2. Telematikoki aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza ordaintzeko bada, zergadunek honela egin ahal izango dute diru-sarrera:

a) Zorraren zenbateko osoa helbideratuz, data hauetan kargatzeko:

– 2024ko uztailaren 27an, autoliquidatzeko epea 2024ko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunen kasuan.

– Autoliquidazioa aurkezteko epea bukatu ondoren, gainera zergadunen kasuan.

Diru-sarrera helbideratzeko aukeratzen den kontuak ekainaren 24ko 315/2019 Foru Aginduaren arabera Gipuzkoako Foru Aldundiaren zerga-bilketan laguntzeko baimenduta dauden entitateetako batean egon behar du irekita, eta nahitaezkoa izango da haren IBAN kodea adieraztea.

b) Ordainketa-pasabidea erabilita, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak ordainketa-pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duen abenduaren 11ko 1074/2008 Foru Aginduak ezarritakoari jarraituz.

Autoliquidazioa ongi transmititutakoan egin ahal izango da diru-sarrera Ordainketa-pasabidearen bitartez, betiere ordaintzeko borondatezko epea amaitu baino lehen.

c) Dagokion ordainketa gutuna aurkeztuz. Bai aukera hori egiteko eta bai ateratzen den kuota ordaintzeko, aintzat hartu behar da ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoa erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 4. artikulua 2. apartatua ezarritakoa.

Nolanahi ere, ordaintzeko borondatezko epea amaitu baino lehen egin behar da beti diru-sarrera.

3. Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatua aipatzen den paperezko autoliquidazioak ordaintzeko emaitza badu, diru-sarrera Gipuzkoako Foru Aldundiaren zerga-bilketan laguntzen duten entitateen bitartez bakarrik egingo da, ekainaren 24ko 315/2019 Foru Aginduan ezarritakoaren arabera, betiere Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga-bilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 12. artikuluan araututakoarekin bat.

4. Paperean zein telematikoki aurkeztutako autoliquidazioak itzultzeko emaitza badu, itzulketa banku transferentzia bidez egingo da. Ondorio horietarako, zergadunak adierazi behar du bere titulartasuneko zein kontutan jaso nahi duen transferentzia, eta kontuaren IBAN kodea zein den ere adierazi behar du.

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

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

1. Autoliquidazioa betetzea eta transmititzea:

a) Internet bidez transmititu behar diren 200 eta 220 ereduaren autoliquidazioak Gipuzkoako araudiaren arabera bertan tributatu behar duten zergadunei badagokkie, «Zergabidea» plataforman eskura dagoen laguntza programa erabiliz beteko dira.

«Zergabidea» plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentua-

extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria, y las devoluciones mediante transferencia bancaria.

2. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada telemáticamente sea a ingresar, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso mediante:

a) Domiciliación de la totalidad de la deuda, que se efectuará:

– El día 27 de julio de 2024 para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2024.

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

La domiciliación deberá hacerse en una cuenta abierta en una de las entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa establecidas en la Orden Foral 315/2019, de 24 de junio, haciendo constar el IBAN de la cuenta correspondiente.

b) 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 la finalización del periodo voluntario de pago.

c) 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 la finalización del periodo voluntario de pago.

3. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada en soporte papel, a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral, sea a ingresar, se realizará solamente a través de alguna de las entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa establecidas en la Orden Foral 315/2019, de 24 de junio y de conformidad con lo regulado en el artículo 12 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

4. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada, tanto telemáticamente como en soporte papel, resulte una cantidad a devolver, la devolución se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el contribuyente deberá hacer constar la cuenta de su titularidad en la que desee recibir la transferencia, indicando el código IBAN de dicha cuenta.

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

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, con las siguientes especialidades:

1.º Confección y transmisión de la autoliquidación:

a) Las autoliquidaciones modelos 200 y 220 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».

La plataforma «Zergabidea» se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. También se puede acce-

ren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

200 ereduari dagokionez, programak aukera ematen du kontabilitate datuak webgunean argitaratutako zehaztapen teknikoak bete behar dituen fitxategitik abiatuta inportatzeko. Zehaztapen tekniko horiek helbide honetan daude: <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/sozietateak/programaren-zehaztapenak>.

b) Aurreko a) letran jasotakoaren kalterik gabe, Ekonomia Itunari jarraituz lurralde erkidegoko, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden eta aldi berean Gipuzkoako lurralde historikoan tributatu behar duten zergapekoek administrazio bakoitzean horretarako onetsitako programen bidez prestatuko dute bidali beharreko fitxategia.

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

Lurralde erkideko araudia aplikatzen duten zergapekoek «Zergabidea» plataformaren bidez transmititu behar dituzte Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren programa erabilita sortzen dituzten fitxategiak.

Behin Zergabidea plataforman sartuta, atal honetara jo behar dute: «Zergabidearekin lortu gabeko fitxategien aurkezpena»/«200-E eredu-Sozietateen gaineko zerga-Estatuko araudia» edo, bestela, «220-E eredu-Sozietateen gaineko zerga-Estatuko araudia». Fitxategia zuzenean bidaliko da, bihurgailua zertan erabili gabe.

c) Autoliquidazioak profesional izaera duten pertsonen edo entitateek aurkezten dituztenean, azaroaren 15eko 614/2021 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 16. artikuluan eta haren hurrengoetan jasotakoaren arabera, 200 eta 220 ereduak autoliquidazioak sortaka multzokatu ahal izango dira, haiek fitxategi bakarrean bidali ahal izateko internet bidez.

2. Fitxategien transmisioa balioztatzea eta autoliquidazioa aurkeztu izanaren frogagarria eskuratzea.

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

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

ceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

En relación con el modelo 200, la plataforma posibilita 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 de territorio común, 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 las respectivas 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.

Los obligados tributarios sometidos a normativa de territorio común 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».

Una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán ir al apartado «Presentación de ficheros no obtenidos con Zergabidea»/«Modelo 200-E-Impuesto sobre Sociedades-Normativa estatal», o bien, «Modelo 220-E-Impuesto sobre Sociedades-Normativa estatal». 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, con arreglo a los artículos 16 y siguientes de la Orden Foral 614/2021, de 15 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, 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 de ficheros 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 obligado tributario una advertencia comunicando el rechazo y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida una vez subsanados los errores.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de la documentación a que se refiere el artículo 9 de la presente orden foral, ésta se presentará por 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) Autoliquidazioa Nafarroako Zerga Administrazioak onetsitako ereduari aurkeztu behar da. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitortzen ereduak eta bai aipatutako Administrazioak onetsitako programa informatikoak erabiliz prestatutako autoliquidazio inprimatuta lortzen diren aleak.

b) Aipatutako autoliquidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honen 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarritzen den dokumentazioa eta bai ondoko ereduetatik dagokiona:

– 20G eredu, oro har.

– 22G eredu, 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 onesten 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 zigilatatu 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 bitarteko bera erabilita:

a) Baldin eta zergadunari merkataritza funts finantzario-rako xedatutako zerga oinarriaren murriztapena aplikagarri bazaio (2/2014 Foru Arauaren 24. artikulua), ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onesten duenak, 9. artikuluan aipatutako informazioa aurkeztu beharko 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) Baldin eta zergadunari aplikatzekoa bazaio entitate ez-egoiliarrek eta atzerrian kokatutako establezimendu iraunkorrek lortutako errenta positibo jakin batzuk zerga oinarriaren sartzeko betebeharra (2/2014 Foru Arauaren 48. artikulua), aurkeztu beharko ditu lurralde espainiarrean egoiliarra ez den entitatearen edota atzerrian kokatutako establezimendu iraunko-

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 Donostia-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 por el mismo medio 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 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 y establecimientos permanentes situados en el extranjero (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 y/o del es-

rraren balantzea eta galera-irabazien kontua, bai eta zerga oinarrian sartu behar duen errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa erantsi ere.

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

e) Zergaren foru arauak 107. artikuluko 3. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako kasuetan, entitate eskuratzailerak 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 entitateak desegin zen datan funts propioetan zegokien balioaren arteko diferentzia badago, horri dagokionez justifikatu egin behar da zer irizpide erabiliko diren, batetik, diferentzia horren balorazioa eta denbora homogeneizatzeko, eta, bestetik, diferentzia hori entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egozteko.

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

2. Autolikidazioa 3. artikuluan 2. apartatuan aipatzen den paperezko euskarrian aurkezten denean, dokumentazio hau erantsi beharko zaio:

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 bidetako den dokumentazioa.

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

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

tablecimiento permanente situado en el extranjero, 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.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3, al tiempo de presentarla deberá acompañarse de la siguiente documentación:

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

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

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

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

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

Frogagiriak ez aurkezteak bidezko zehapena izango du, mar-
txoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Histori-
koko 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 hiruga-
rren paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, foru agindu
hau 2024ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2024ko ekainaren 12a.—Ogasun eta Finantza De-
partamentuko foru diputatua. (4414)

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 2024.

San Sebastián, a 12 de junio de 2024.—El diputado foral del
Departamento de Hacienda y Finanzas. (4414)

I. ERANSKINA

	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Ekitaldia	200 1. orria
	Autolikidatzen den zergaldia: 2023 / (e)tik 202 / (e)ra	Likidazio zk.

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 Ahalordearen data
	Notariotza .....	.....jaun/andrea IFZ Ahalordearen data
	Notariotza .....	.....jaun/andrea IFZ Ahalordearen data
	Notariotza .....	.....jaun/andrea IFZ Ahalordearen data

Aitorpenaren emaitza { Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa <input type="checkbox"/>	Zenbatekoa <input type="text"/>	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar	<input type="text" value="1"/>
	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Helbideratzea				
IBAN kodea				

Data eta bidalketa zk.	
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa	

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
200	
Aitorrutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak	
IFZ	Sozietate izena

Aitorrutako jarduera edo jarduerak		JEZaren epigrafea	
Jarduera nagusia:			
90	.....	2	
Beste batzuk:			
91	.....	3	
92	.....	4	
93	.....	5	
Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)	6	Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	86
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagab. lan kontratua duen langile 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 jarduera: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio esklusiboarekin	72	Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehienezko 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
BGAEEak	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
220 ereduaren entitate ordezkariaren	85	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71	Merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)	40
Entitate nagusia	14	Finantzetako inbertsio fondoa	26	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Menpeko entitatea	15	Undasun higiezinatako inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinatako inbertsio fondoa	27	SGZ FA 29ª XI	12
Taldearen entitate ordezkaria	77	Kreditu entitatea	28	Aldi bereko tributazioa: Estatu / Foru Aldundiak/ Nafarroa	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea	16	Banku fundazioa	78	Eraldaketako nekazaritza sozietatea	96
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea	29	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak	30	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97	Kooperatiba babestua	31	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean	80
Establezimendu iraunkorra	19	Bereziki babestutako kooperatiba	32	Jarduerarik gabeko entitatea	24
Entitate desegina eta likidatua	52	Babestu gabeko kooperatiba	33	Aitorpen osagarria (1)	34
		Bigarren mailako kooperatibak	79	Gipuzkoako LH araudia	50

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

Kontuen egoera-orriak			
Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55	Galdu-irabaziak: Eredu arrunta	65
Eredu laburtua	56	Eredu laburtua	66
ETEen eredua	57	ETEen eredua	67

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

Jarri X bat aitortzaileak ez badu partaidetzarik beste inongo 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, %1era iristen ez badira 3505

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
Aitortzailearen datuak				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekitaldian jasotako dibid.gatik	3517			
Narriaduraren balio zuzenketak				
2022. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2023. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

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

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

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

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

4. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
		Establezimenduen zerrrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak

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

C. Establezimenduen zerrrenda

Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:

3570

Establezimendua: Kalea edo plaza	Udalerría	Probint. kodea	Establ. gakoa	Errentatzailea/Lagatzailearen IFZ	Errentatzailea / Lagatzailearen egoitzako probintzia kodea	Urteko 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

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak)

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

2. Kontabilitate emaitza

3601

3. Entitateak kenkari gisa aplikatu ez dituen finantza gastu garbiak

3603

4. Zerga oinarria

3602

B) Hobari eta kenkariet buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

- 1. Kenkariaren oinarria digitalizazioa sustatzeko /TicketBAI-ren inplementazioa
- 2. Kenkariaren oinarria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik
- 3. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAREN 60.5 artikulua)
- 4. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (gainerakoak)
- 5. %35eko muga duten kenkariaren oinarria
- 6. %70eko muga duten kenkariaren oinarria
- 7. %50eko muga duten kenkariaren oinarria

Egozgarriak		Guztira	
3617		3618	
3615		3616	
3605		3606	
3607		3608	
3611		3612	
3613		3614	
3626		3627	

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

- 1. Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantza sarrerak eta beste batzuk
- 2. Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua
- 3. Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotziak

Egozgarriak		Guztira	
3620		3621	
3622		3623	
3624		3625	

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

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

3630
3631

E) Ekitaldia itxeko egunean bazkide direnen 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/ Sozietate izena	Prob./Herrialdea kodea	Egozgarri diren finantza gastu garbiak	Egozgarri den zerga oinarria	Partaidetza %	Ekarpenak ondare tresnak	Egindako Ekarpenak
3640	3641	3642	3643	3644	3649	3645	3646	3647	3648

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A)	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoak (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 higiezinetakoa 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	
Deribatua (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	
Hirugarrenetikiko hartzeak (A)	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129	
Deribatua (A)	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131	
Bestelako inbertsioak (A)	132	
Gainerakoa (L, E)	133	
Zerga geroratuak (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 berreskuratua (A)	147	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	148	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)	182	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

8. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
		Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ	Sozietate izena	

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
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	
Balio aldatetzen doikuntzak (A, L)		218
Ondare garbian aldatetak dituzten arrazoizko balioko aktibo finantzarioak (A)	219	
Estaldura eragiketak (A)	220	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak(A)	221	
Bestelakoak (A)	223	
Ondare garbian egindako doikuntzak (E)		224
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		225
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		226
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		227
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	228	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	229	
Berregituratze hornidurak (A)	230	
Bestelako hornidurak (A)	231	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)		232
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	233	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	234	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak (A, L, E)	235	
Deribatuak (A)	236	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	237	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	238	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		239
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

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

10. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Galdutirabazien kontua (I)
IFZ			Sozietate izena

Galdutirabazien kontua		
Eragiketa jarraituak		
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)	301	
Salmentak (A)	302	
Zerbitzu emateak (A)	303	
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak (A)	386	
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)	380	
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	382	
Gainerakoa (A)	383	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen 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	
Personal 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 bestelako egozpena (A, L, E)	331	
Hornidura soberakinak (A, L, E)	332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	333	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334	
Narriadurak (A, L, E)	335	
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336	
Besterentzearen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	337	
Mozkinak (A, L, E)	338	
Galerak (A, L, E)	339	
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E)	385	
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	340	
Bestelako emaitzak (A, L, E)	341	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	342	

11. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Galdutirabazien kontua (II)
IFZ			Sozietate izena

Galdutirabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E)		343
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347	
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E)	348	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	350	
Gastu finantzarioak (A, L, E)		351
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	352	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	353	
Homidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		355
Galdutirabazien arrazoizko balioaren aldaketak (A)	356	
Ondare garbiaren aldaketak dituzten arrazoizko balioaren doikuntzen transferentziak (A)	357	
Kanbio diferentziak (A, L, E)		358
Finantza tresnen nariadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		359
Nariadurak eta galerak (A, L, E)	360	
Nariadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361	
Nariadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362	
Nariaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363	
Nariaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364	
Besterentzeen eta bestelako enpresen 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	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		376
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A, L, E)	377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		370
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		371
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		372
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		373
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		374
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		375

12. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023

Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria.
Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

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

Galdurabazien kontuaren emaitza (A, L).....	480
---	-----

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550
Ondare garbian aldaketak dituzten arazoizko balioko aktibo finantzarioak (A)	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554
Galdurabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantendutako 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

Galdurabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	560
Ondare garbian aldaketak dituzten arazoizko balioko aktibo finantzarioak (A)	561
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	562
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	563
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	564
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	565
Bihurketa diferentziak (A, L)	566
Zerga efektua (A, L)	567
Galdurabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	568

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

Emaizten banaketa

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

Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima	504
Bestelako erreserbak	505

Guztira	506
----------------------	-----

Banaketa

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

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

13. orria
200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria

IFZ: _____ Sozietate izena _____

	Kapitala (A, L, E)		Jaukipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare-partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)
	Eskrituratuak	(galdatau gabear)					
2022. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)							
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Erroreengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
	614	615	616	617	618	619	620
2023. ekitaldi hasierako saldo doituak (A, L, E)							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, gutzira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627
Galdu-irabazien 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 ekitalditan 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 bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak barkatzea) (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 konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (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
	719	720	721	722	723	724	725
2023. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)							
	726	727	728	729	730	731	732

14. orria
200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)

Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	(Konturako dibidendua) (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L)	Balio aldaketan doikuntzak (A, L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hartu diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)
2022. urteko amaierako saldoa (A, L, E)	750	751	752	753	754	755	756
Itzulpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757	758	759	760	761	762	763
Eroseez gatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	764	765	766	767	768	769	770
2023. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)	771	772	773	774	775	776	777
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	778	779	780	781		783	784
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)	785	786			789	790	791
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	792	793			796	797	798
Hainbat ekitaldian banaizteko zerga sarrerak (E)	799	800			803	804	805
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	806	807			810	811	812
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	813	814	815	816	817	818	819
Kapital gehitzeak (A, L, E)	820	821	822	823	824	825	826
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	827	828	829	830	831	832	833
Pasibo finantzarioak ondare gabeki bihurtzea (obligazioak, bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	834	835	836	837		839	840
(-) Dibidenduen banaketa (A)	841	842	843	844		846	847
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	848	849	850	851		853	854
Negozio kontinuzitate baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	855	856	857	858		860	861
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	862	863	864	865		867	868
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	869	870	871	872	873	874	875
2023. urteko amaierako saldoa (A, L, E)	876	877	878	879	880	881	882

15. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 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.ak)	1006		1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. c) eta d) letrak)	1008		1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAren 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010		1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (2/2014 FAren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAren 26.3 art.)	1012		1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak etaertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014		1015
Aparteko amortizazio azkartua	1119		1120
Aparteko amortizazio askatasuna (11/2020 FDAren 8.art. eta 1/2022 FDAren 7 art.)	1121		1122
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 FAren 21.3 artikulua)	1103		1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 FAren 19 art.)	1016		1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 FAren 18. artikulua)	1018		1019
Finantza merkataritzako funtsa (2/2014 FAren 24 artikulua)	1020		1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAren 25.1 artikulua)	1022		1023
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 FAren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026		1027
Mikroenpresa, enp.txikiak etaertainak: kaudimengabeziatarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 FAren 22.3 artikulua)	1028		1029
Finantza gastuen kengarrilasuna mugatzeagatik doikuntza (2/2014 FAren 25. bis artikulua)	1091		1092
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 FAren 26. artikulua)	1030		1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 FAren 31. artikulua)	1032		
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak/Tributatu duten errenta positiboen konpentsazioa (2/2014 FAren 31. artikulua)	1123		1124
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak/Tributatu duten EI-en errenta positiboen konpentsazioa (16/2014 FAren 18. artikulua)	1125		1126
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 FAren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua)	1033		1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 FAren 40.9 artikulua)			1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 33. artikulua eta 2/1997 FAren 10 art.)	1036		1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 34 artikulua)	1105		1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrekin lortutako errentak (2/2014 FAren 35 artikulua)	1107		1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAren 54.3 art.)			1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAren 54.3 artikulua)	1039		1040
Epekako eragiketak (2/2014 FAren 54.4 artikulua)	1041		1042
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 FAren 54.10 artikulua)	1093		1094
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAren 54. artikulua)	1043		1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 FAren 47. artikulua)	1045		
Berrinbertisioaren salbuespena (2/2014 FAren 36. artikulua)	1109		1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa (2/2014 FAren 37 artikulua)			1049
Itsas garraio enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapituluak)	1050		1051
Itsas garraio enpresen araubideari abxikiatiko ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapituluak)	1052		
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Tituluko III. kapituluak)	1053		1054
Kapital-arrizkuko 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
Meatzake eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. artikulua)	1059		1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FAren 14ª XG)	1063		1064
Partzialki salbuesitako entitateen zerga araubidea (2/2014 FAren 32.3 eta 38 artikulua)	1065		1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067		1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)			1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072		1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013			1089
Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084		1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketan izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085		
Higiezinen errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.1 artik.)			1114
Higiezinen errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.2 artik.)			1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAren 39.1 artikulua)	1110		1111
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 FAren 39.3 artikulua)	1112		1113
Bestelako zuzenketak (*)	1076		1077
Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira	1078		1079

(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

Artikulua	Xehetasuna
1116	1117

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
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	

17. orria
200
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
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, 20ºXG eta VI Tituluko III kapitulua.....	1547	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 art.)	1526	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)	1527	
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528	1529
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)		1530
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1532	
Integrazioa, ekintzailatza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533	

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	1536	1537	19%	
Errenten esleitzean dauden errentak	Bazkide egoiliarrak	1507			
	Bazkide ez - egoiliarrak	1508	1509		
Inbertsio kolektiboko entitateak	araubide bereziko errentak	1143	1144	1%	
	araubide orokorreko errentak	1145	1146	24%	

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/TicketBAI-ren implementazioa	1549	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1544	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	20º X.G	1548
	2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	1545
	Gainerakoak	1546
Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik	1582	
Kuota likidoa	1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539	% aplikatzen da 59. art. gubx. tributazioa 1540
Kuotan %35eko muga duten kenkariak	1522	
Kuotan %70eko muga duten kenkariak	1523	2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen da 1543
Kuotan %50eko muga duten kenkariak	1583	
Kuota efektiboa	1550	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1557	
		Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1558	
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 aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1562	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1570	

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua
200	
IFZ	Sozietate izena

Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua

	Kodea	
Eskualdatutako elementua.....	1700	1701
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

20. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
2/2014 FAREN 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

IFZ

Sozietate izena

Eskurtaizalearen identifikazioa

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

Ekitaldia	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua /Hobekuntzak		Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)		Amortizazio eguneratuak
1814	Hasia 31-12-1983	1815	1816	1817	2,804	1818	1819
1820	1984	1821	1822	1823	2,548	1824	1825
1826	1985	1827	1828	1829	2,351	1830	1831
1832	1986	1833	1834	1835	2,214	1836	1837
1838	1987	1839	1840	1841	2,109	1842	1843
1844	1988	1845	1846	1847	2,014	1848	1849
1850	1989	1851	1852	1853	1,918	1854	1855
1856	1990	1857	1858	1859	1,843	1860	1861
1862	1991	1863	1864	1865	1,782	1866	1867
1868	1992	1869	1870	1871	1,728	1872	1873
1874	1993	1875	1876	1877	1,713	1878	1879
1880	1994	1881	1882	1883	1,679	1884	1885
1886	1995	1887	1888	1889	1,603	1890	1891
1892	1996	1893	1894	1895	1,546	1896	1897
1898	1997	1899	1900	1901	1,520	1902	1903
1904	1998	1905	1906	1907	1,582	1908	1909
1910	1999	1911	1912	1913	1,525	1914	1915
1916	2000	1917	1918	1919	1,423	1920	1921
1922	2001	1923	1924	1925	1,403	1926	1927
1928	2002	1929	1930	1931	1,379	1932	1933
1934	2003	1935	1936	1937	1,359	1938	1939
1940	2004	1941	1942	1943	1,342	1944	1945
1946	2005	1947	1948	1949	1,318	1950	1951
1952	2006	1953	1954	1955	1,293	1956	1957
1958	2007	1959	1960	1961	1,248	1962	1963
1964	2008	1965	1966	1967	1,218	1968	1969
1970	2009	1971	1972	1973	1,205	1974	1975
1976	2010	1977	1978	1979	1,202	1980	1981
1982	2011	1983	1984	1985	1,187	1986	1987
1988	2012	1989	1990	1991	1,178	1992	1993
1994	2013	1995	1996	1997	1,170	1998	1999
2016	2014	2017	2018	2019	1,170	2020	2021
2022	2015	2023	2024	2025	1,164	2026	2027
2028	2016	2029	2030	2031	1,156	2032	2033
2034	2017	2035	2036	2037	1,135	2038	2039
2040	2018	2041	2042	2043	1,120	2044	2045
2046	2019	2047	2048	2049	1,106	2050	2051
2052	2020	2053	2054	2055	1,097	2056	2057
2058	2021	2059	2060	2061	1,085	2062	2063
2064	2022	2065	2066	2067	1,034	2068	2069
2070	2023	2071	2072	2073	1,000	2074	2075
Batura	2000	2001	2001	Batura	2003	2004	2004
Kontabilitate balioa		2002		Kontabilitate balio eguneratua		2005	2005
				Moneta zuzenketa		2006	2006

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

21. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023	
		Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria eta kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik Aparteko mozkinen 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	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	

Informazio gehigarria. Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik					
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)		Diru laguntzak (b)		Kenkariaren oinarria (a-(bx1-tg/100))	
2381		2382		2383	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak		2023		Aplikatu gabe
2320	2321	2322		2323	2324

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

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

Oraingo ekitaldiko xehetasunak					
Kodea		Kodearen deskribapena			Aplikaturako zenbatekoa
2454	2455				2459

22. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
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-korrante berriak	2500	10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2615	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	35	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604	45	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko prdoukzioa	2620	35	2622
15 XG	Liburuen argitalpena	2512	5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak		
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)
		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547
	Gainerakoa	2548	2549	2550
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 14.000
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Gainerakoa	2554	2555 x 7.000
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)				2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588	2589	15/18
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzazko hitzarmenengatik izandako gastuak	2623	2624	20
5/2022 FA	Oinarritzko ikerketarako mezenasgoarengatik kenkaria	2612	2613	20

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 zaitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594

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

KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntza	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	(e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. Ek. mt. Am	3153	Balio galtzea (-)		
Au. Ek. 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

23. orria	<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023</p> <p>Kuotan %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 betetzeag. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI). TicketBAL-ren inplementazioa</p>
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan %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.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria					3028	

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

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)
Integrazioa, mozkinak nibelatzeke 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. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)

Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	2722 2% / 4%	2723

Informazio gehigarria. TicketBAL-ren inplementaziorako kenkaria

Inbertsioen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(bx1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30% - 60%	2729

23 bis orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kuotan %50eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan %50eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)							
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
Art. 65	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2662		2663	30	2664	
Art. 65	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2669		2670	15	2671	

Kontzeptua		Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %50eko muga dutenak, guztira		2665	
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa	
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %50eko muga duten kenkariak		2666	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %50eko muga duten kenkariak		2667	
EKITALDIKO KENKARIAK %50EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....		2668	

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 FAren 48. art.)
200	
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. kapituluan 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			

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.

IFZ

Sozietate izena

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira..... 4100
(Atzerrian egindako eragiketak barne)

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 Erkidegoa..... 4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa:	$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4107 <input type="text"/> %
Arabako Foru Aldundia:	$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4108 <input type="text"/> %
Bizkaiko Foru Aldundia:	$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4109 <input type="text"/> %
Gipuzkoako Foru Aldundia:	$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4110 <input type="text"/> %
Nafarroako Foru Erkidegoa:	$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4111 <input type="text"/> %

	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. ekit.ko 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 aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko ze	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk		101
Negoizatzeko mantendutako aktibo finantzarioak		102
Deribatuak	103	
Ondare tresnak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Maileguak eta aurrerakinak	106	
Banku zentralak	107	
Kreditu entitateak	108	
Bezeroak	109	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak		2131
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	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		110
Zorra adierazten duten baloreak	112	
Maileguak eta aurrerakinak	113	
Banku zentralak	114	
Kreditu entitateak	115	
Bezeroak	116	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	751	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		2139
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	
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak		2147
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	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		127
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		128

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
Mendeko enpresatan, baterako negoziotan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak	129	
Mendekoak	130	
Baterako negoziak	131	
Elkartuak	132	
Aktibo ukigarriak		133
Ibilgetu materiala.....	134	
Erabilera propioa	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	
Aktibo ukiezinak		140
Merkataritza funtsa	141	
Beste aktibo ukiezin batzuk	142	
Zergen aktiboak		143
Zerga korronteen aktiboak	144	
Zerga geroratuen aktiboak	145	
Bestelako aktiboak		146
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	147	
Izakinak	148	
Gainerako beste aktiboak	149	
Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak		150
Aktiboa, guztira		151

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazteko mantendutako pasibo finantzarioak		152
Deribatua	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	
Deribatua - 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 geroratuen pasiboak	185	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria		186
Bestelako pasiboak		187
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibak bakarrik)		188
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak		189
Pasiboa, guztira		190

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (IV)
200	
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	
Metatutako beste emaitza global bat		206
Emaitzetan 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 dituztenak	2154	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren eraginkort. eza	2155	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltako elementua)	2156	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)	2157	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen aldaketak dituztenak	2158	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak	211	
Atzerriko negoziaten 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, best emaitza global batean aldaketak dituztenak	2159	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2160	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak	218	
Ondare garbia guztira		219
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		220
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak		759
Emandako mailegu konpromisoak		760
Emandako berme finantzarioak		761
Emandako beste konproiso batzuk		2161

30. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (I)
NIF			Nombre o razón social

Galera - irabazien kontua		
Interesengatik izandako sarrerak	221	
(Interesengatik izandako gastuak)	222	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriagatik izandako gastuak)	223	
A) INTERESEN MARJINA	224	
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	
Negoizatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	229	
Arrazoizko 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	
Kanbio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera)	232	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk	233	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk)	234	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	235	
B) MARJINA GORDINA	236	
(Administrazio gastuak)	237	
Personal 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-korrenteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak	256	

31. orria

200

Sozietateen gainera Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (II)

NIF

Nombre o razón social

Galera - irabazien kontua

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

32 A. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria
200	
NIF	Nombre o razón social

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
Ekitaldiko emaitza	500	
Beste emaitza global bat	263	
Emaizetan birsailkatuko ez diren elementuak	264	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	265	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korrenteak 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, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	268	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak	269	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	270	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	271	
Emaizetara eramana	272	
Bestelako birsailkapenak	273	
Dibisen bihurketa	274	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	275	
Emaizetara eramana	276	
Bestelako birsailkapenak	277	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	278	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	279	
Emaizetara eramana	280	
Estalitako elementuen hasierako liburu zenbatekora eramana	281	
Bestelako birsailkapenak	282	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2168	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak	2169	
Emaizetara eramana	2170	
Beste birsailkapen batzuk	2171	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2172	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak	2173	
Emaizetara eramana	2174	
Beste birsailkapen batzuk	2175	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteak eta elementu multzo besterengarriak	287	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	288	
Emaizetara eramana.....	289	
Bestelako birsailkapenak	290	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuei dagokiena	291	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	292	

32 B. orria

200

NIF

Nombre o razón social

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
E-spainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (II)

Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria (II)

	Kapitala		Jaukipen prima		Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Errebalorizazio erreserbak	
Irekierako saldoa (berrazterpenaren aurretik)	293	294	294	295	296	297	298					
Erroak zuzendu izanaren ondorioak	305	306	307	308	309	310						
Kontabilitate politikek izandako aldaketen ondorioak	317	318	319	320	321	322						
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	329	330	331	332	333	334						
Ekitaldiko emaitza globala, guztira												
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	353	354	355	356	357	358						
Akzio arrunten jaukipena	365	366				369					370	
Lehentasuneko akzioen jaukipena	377	378	379			381					382	
Beste ondare tresna batzuen jaukipena			391			393					394	
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna			403			405					406	
Zorra ondare garbi bihurtzea	413	414	415	416		417						
Kapitala murriztea	425	426				429					430	
Dibidenduak (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 birsalikatutako finantza tresnak	473	474	475	476								
Pasibotik ondare garbira birsalikatutako 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	
Heien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kuxkak eta kred. kooperatibak soilik)						549						
Itekierako saldoa (uneko epealdia)	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, atzerriar eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 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-orrria (jarraipena)

	Bestelako erreserbak		(-) Akzio propioak		Ekitaldiko emaitza		(-) Konturako dibidenduak		Metatuako beste emaitza global bat		Guztira	
Irekerako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	299		300		301		302		303			304
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	311		312		313		314		315			316
Kontabilitate politiketan izandako aldaketaren ondorioak	323		324		325		326		327			328
Irekerako saldoa (uneko zergaldia)	335		336		337		338		339			340
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	347				349				351			352
Ondare garbiaren bestealdeko aldaketak	359		360		361		362		363			364
Akzio arruntzen jaukipena	371											376
Lehentasunezko akzioen jaukipena	383											388
Beste ondare tresna batzuen jaukipena	395											400
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugateguna	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 birsalikatuak finantzatzen diren tresnak												484
Pasibotik ondare garbi birsalikatuak finantzatzen diren tresnak												496
Ondare garbi osagaien arteko transferentziak	603						606		607			608
Negozio kombinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	615		616						619			620
Akzioen inbentarioaren aldaketak			628									532
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk	539		540		541		542		543			544
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarite ekinza eta funtsetara (aurr. kubak eta kred. koop.ak solik)	551											556
Itxierako saldoa (uneko zergaldia)	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) 2023
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 HSFa 509

Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak) 511

Dibidendu aktibora 512

Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak) 513

Kooperatiben itzulketara (Kreditu kooperatibak) 514

Beste xede batzuetara 515

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera 516

Gerakinera 517

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora 523

Mozkinak nibelatzeko erreserbara 524

Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko

erreserba berezitarra 525

Guztira 518

Eragiketa bolumena 4600

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)		101
Negoizatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E)		102
Ondare-tresnak (A,E)	103	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	104	
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 aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	111	
Bestelakoak (A,E)	112	
Aktibo finantzario salgarriak (A,E)		113
Ondare-tresnak (A,E)	114	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	115	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)		118
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119	
Maileguak (A,E)	120	
Polizen aurrerakinak (A)	121	
Taldeko entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eratutako gordailuak (A)	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzaileak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413	
Berrasegurua eragiketen kredituak (A,E)	129	
Koasegurua eragiketen kredituak (A)	130	
Galdututako ordainketak (A,E)	131	
Bestelako kredituak (A,E)	132	
Herri administrazioekiko kredituak (A,E)	133	
Gainerako kredituak (A,E)	134	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E)		135
Estaldurako deribatuak (A, E)		136
Berrasegurua hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E)		137
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	138	
Bizitza aseguruertarako hornidura (A)	139	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	415	
Prestazioetarako hornidura (A, E)	140	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E)	141	

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

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
200	
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 zorroetatik 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
Personalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenboltso eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratutako eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

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

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....		163
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A, E).....		164
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....		165
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuetikiko zorrak (A).....	169	
Bitartekarietikiko zorrak(A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416	
Bazkideetikiko 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 entitateetikiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioetikiko zorrak (A, E).....	178	
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
Estalduerako deribatuak (A, E).....		181
Hornidura teknikoak (A, E).....		182
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Bizitza asegurueterako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	186	
Uneko arriskueterako hornidura (A).....	187	
Hornidura matematikoa (A).....	188	
Bizitza asegurueterako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura (E)	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421	
Uneko arriskueterako hornidura (E).....	422	
Hornidura matematikoa (E)	423	
BGAEen kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazioeterako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboeterako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetarako hornidura (E)	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....		193
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak(A, E).....	194	
Pentsioeterako eta antzeko obligazioeterako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....		198
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

36. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ		Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Periodifikatzeak (A, E).....	202	
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Komisioak eta lagatako berraseguruaen bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoa (A).....	209	
Kapital eskrituratu edo mutualitate fondoa (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa (E)	425	
Mutua funts eskrituratu (E)	426	
(Mutualisten funts exjitu 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
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

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

37. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
		Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien 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 horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruak (A).....	241	
Onartutako berraseguruak (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)		430
Sortutako kuotak (E)	431	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	432	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	433	
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E)	434	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	435	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (E).....	436	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		244
Ondasun higiezinetak 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 higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	248	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E)	250	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E)	251	
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	252	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak (E)		437
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		253
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....		254
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	255	
Zuzeneko aseguruak (A).....	256	
Onartutako berraseguruak (A).....	257	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	258	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	259	
Zuzeneko aseguruak (A).....	260	
Onartutako berraseguruak (A).....	261	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	262	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	263	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia (E)		438
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	439	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	440	
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	441	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	442	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	443	
Lagatako berraseguruak (-) (E)	444	
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	445	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		264
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		265
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	266	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267	

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

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

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

39. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egosztuko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

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

41. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
		Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

Emaizten banaketa

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

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

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

42. orria

200

IFZ

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketan egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa gutzietzen egoera-orrria

Sozietate izena

	Kapitala edo mutualisten fondooa		Jaukipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitaldierako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)
	Eskrituraturua	(Galdatu gabea)					
2022. urteko amaierako saldoa (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Iniziale aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Errorengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
2023. urte hasierako saldoa (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, gutxitza (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 fondooa gehitzea (A) / Mutualisten fondooa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Kapitala edo mutualisten fondooa gutxitzea (A) / Mutualisten fondooa 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 partaideza 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
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	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 aldaketak (A, E)	808	809	810	811	812	813	814
2023. urte amaierako saldoa (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

43. orria

200

IFZ

Sozietate zena

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2022 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketan egotzen diren egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)

	Ektaldiko emaitza	(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)	Balio aldaketan doikuntzak	Hartuko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA
2022. urte amaierako saldoa (A, E)	607	608		609	610	611		612
Irizpide aldaketengatik 2022ko ektaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620	621		622	623	624		625
Eroreengatik 2022ko ektaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633	634		635	636	637		638
2023. urte hasierako saldo doitu (A, E)	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 gutxitzea (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
(-) Dibidentuen 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
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	776	777		778	779	780		781
Ondare tresnen bidetz egindako ordaintzetak (A)	789	790		791	792	793		794
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	802	803		804	805	806		807
Bestelako aldaketak (A, E)	815	816		817	818	819		820
2023. urte amaierako saldoa (A, E)	828	829		830	831	832		833

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

44. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
		Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa
IFZ	Sozietate izena	

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

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

45. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak
200	

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 itzulkorrak (F, I)	153	
Kapitala (F, I)	154	
Partaideak (F, I).....	155	
Jaulkipen prima (F, I).....	156	
Errersebak (F, I).....	157	
(Akzio propioak) (F, I).....	158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....	159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....	160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....	162	
Erabilera propioki 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	

Pasibo ez-korrontea (F, I).....		168
Epe luzeko hornidurak (F, I).....	169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....	170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....	171	

Pasibo korrontea (F, I).....		172
Epe laburreko hornidurak (F, I).....	173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....	174	
Hartzekodunak (F, I).....	175	
Pasibo finantzarioak (F).....	176	
Deribatuak (F).....	177	
Periodifikatzeak (F, I).....	178	

ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)		179
---	--	-----

Ordena-kontuak	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
----------------	----------------	--------------------------------

Konpromiso kontuak (F).....		180
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....	181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....	182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)		189
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....	184	
Erres kontratuak (I).....	185	
Ondasun higiezinaren erosketa aukerak erosteko eskubideak (I).....	186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....	187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....	188	

Bestelako ordena-kontuak (F).....		190
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F).....	191	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F).....	192	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F).....	193	
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoa (SICAV) (F).....	194	
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I).....	195	
Jasotako abalak (I).....	196	
Jaulkitako abalak (I).....	197	
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I).....	198	
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I).....	199	
Bestelakoak (F).....	200	
Bestelako ordena-kontuak (I).....	201	

BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)		202
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)		203

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

46. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

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

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

47. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)		244
Saldo garbia (F, I)		245
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246	
Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltoak/Kapital murrizketak (I)	249	
Banatutako mozkin gordinak (F, I)		250
Etekin garbiak (F, I)		251
Kudeaketako etekinak (F, I)		252
Alokairuak (I)	253	
Interesak (F, I)	254	
Dibidenduak (F, I)	255	
Ondasun higiezinetak inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinetak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezinetak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezinetak 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 higiezinetak inbertsioena izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

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

48. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

Pág.49		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023	
200		Ondare sozietateak.	
		Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.	
IFZ	Sozietate izena		
Entitatearen sarrera osoak		4200	
Sarrera osoen zuzenketak			
		Gehikuntzak	Gutxipenak
Errenten egozpena	1053		1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua	4203		4204
Finantza errentamentuko operazioak	4205		4206
Merkatuko balio normala aplikatzea	1033		1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa			1035
Berrinbertsioagatik salbuespena	1109		1047
Jabetza industrialia edo intelektualagatik sarrerren murrizketa			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214		4215
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
Aurreko ekitalditan deduzitu gabeko gastuekin lotutako finantza-tresnetan arazoizko balio aldatzeagatik sarrerak			4225
Ondare garbian aldatetako dituzten arazoizko balioak aktibo finantzarioengatik ekitaldiko emaitzari egozteak			4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazioatutako kanbio aldatetengatik sarrerak			4227
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarrerren %20ko hoberia			4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4229
Eraikinen errentamenduagatik sarrerren %30eko hoberia (etxebizitzak ez)			4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4276
Dibidenduagatik lehen 1.500 euroren salbuespena			4230
Bestelako doikuntzak *	4231		4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233		4234
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikulua	Xehetasuna		
4288	4288		
Kontentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria			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, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.)	1532		
Integrazioa, ekintzailtza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533		
Aurreko zerga oinarria			4238
Informazio gehigarria			
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak			4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak			4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak			4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak			4243
3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta kontentsazioa			
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
TicketBAI-ren inplementaziorako kengkaria /Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kengkaria			4273
Zergapetze bikoitzagatik kengkaria	2/2014 FAren 60.5 artikulua.....		4290
Gainerakoak			4291
Kuota likidoa			4267
Kuota efektiboa			1551

50. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)
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	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A)	119	
Enpresekiko hartzeak (A)	120	
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	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		129
Ondare-tresnak (A, L, E).....	130	
Hirugarrenen hartzeak (A)	131	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	132	
Deribatuak (A)	133	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	134	
Bestelako inbertsioak (A)	135	
Gainerakoa (L, E)	136	
Zerga geratuen aktiboak (A, L, E)		137
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		138
Aktibo korrontea (A, L, E)		139
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)		140
Izakinak (A, L, E)		141
Komertzialak (A)	142	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	143	
Bidean diren produktuak (A)	144	
Epe luzeko produkzioa (A)	145	
Epe laburreko produkzioa (A)	146	
Produktu bukatuak (A)	147	
Epe luzeko produkzioa (A)	148	
Epe laburreko produkzioa (A)	149	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratutako (A)	150	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	151	

51. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		152
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emateengatik (A, L, E)	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	156	
Taldeko enpresak (A)	157	
Enpresa elkartuak (A)	158	
Bazkide zordunak (A)	159	
Hainbat zordun (A)	160	
Pertsonala (A)	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzekoak (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 hartzekoak (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 hartzekoak (A)	180	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	181	
Deribatuak (A)	182	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	183	
Bestelako inbertsioak (A)	184	
Gainerakoa (L, E)	185	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		186
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		187
Diruzaintza (A)	188	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	189	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		190

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

53. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

54. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua	
Eragiketa jarraituak	
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)	301
Salmentak (A)	302
Zerbitzu emateak (A)	303
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)	304
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E)	305
Hornikuntzak (A, L, E)	306
Salgaien kontsumoa (A)	307
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E)	309
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	310
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	311
Bestelako hornikuntzak (L, E)	312
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)	313
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	314
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	315
Gainerakoa (A, L, E)	316
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	317
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E)	318
Beste sarrera batzuk (A, L, E)	319
Pertsonal gastuak (A, L, E)	320
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
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	344
Bestelako emaitzak (A, L, E)	345
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	346

55. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

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

56. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ			Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550
Ondare garbian aldaketak dituzten arazoizko balioko aktibo finantzarioak (A)	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	556
Bihurketa diferentziak (A, L)	557
Zerga efektua (A, L)	558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	559

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Eraitzen banaketa

Itzulkinen banaketa eguna	501
---------------------------	-----

Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Nahitaezko erreserba fondoa	504
Borondatezko erreserba fondoa	505
Bestelako erreserbak	506
Total	507

Banaketa	
Nahitaezko erreserba fondoa	508
Errenbolsa edo eguneratze fondoa	511
Borondatezko erreserbetara	512
Estatutu-erreserbak	513
Bestelako erreserbetara	514
Gerakinera	515
Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak	516
Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza)	517
Kooperatiba itzulkinak	518
Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epe mugadunak	519
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	520
Beste xede batzuetara	521
Guztira	522

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

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden enfititeak, azterrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldateten egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldateta guztien egoera-orria (I)

IFZ Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)
	Hapidetua	(galdatu gabea)					
2022. urte amaierako saldoa (A, L, E)							
Irizpide aldatuengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Erroreengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
	614	615	616	617	618	619	620
2023 urte hasierako saldo doituia (A, L, E)							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627
Galdurabazien kontuaren emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634
Ondare garbian kontabilizatuako 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 garbian kontabilizatuako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	649	650	651	652	653	654	655
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662
Kapital gehitzeak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	677	678	679	680	681	682	683
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	684	685	686	687	688	689	690
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	691	692	693	694	695	696	697
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	698	699	700	701	702	703	704
Ondare garbiaren bestelako aldatetak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
	712	713	714	715	716	717	718
2023. urte amaierako saldoa (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725

58. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak. Ondare garbiaren aidaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aidaketa guztien egoera-orria (II)

IFZ Sozietate izena

	Fondo kapitalizatutak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A,L,E)	Balio aidaketen doikuntzak (A,L)	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)
2022. urte amaierako saldoa (A, L, E)					
Irizpide aidaketen gainetik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754
Eroreengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755	756	757	758	759
	760	761	762	763	764
2023. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)					
Sarrerak eta gastu kontabilizatutak, guztira (A, L)	765	766	767	768	769
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)	770	771	772	773	774
Ondare garbiaren kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	775	776		777	778
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarriak (E)	779	780		781	782
Ondare garbiaren kontabilizatutako beste sarrerak eta gastuak (E)	783	784		785	786
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	787	788		789	790
Kapital gehitzeak (A, L, E)	791	792		793	795
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	796	797		798	800
Pasibo finantzioak ondare gabi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea)(A)	801	802		803	805
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	806	807		808	810
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	811	812		813	815
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	816	817		818	820
Ondare garbiaren bestelako aidaketak (A, L, E)	821	822		823	825
	826	827		828	830
2023. urte amaierako saldoa (A, L, E)	831	832	833	834	835

1.eranskina	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Zerga oinarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik
IFZ		

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

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

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

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

Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6250	6253	6254	6255	6256
Guztira	6280	6281	6282	6283

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kenkariak
200	
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

Kuotan baterako %50eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6586	6589	6590	6591	6592
Kenkariak guztira	6595	6596	6597	6598

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik				
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

KTB ereduaren bitartez aurreratutako kenkaria 6538

TicketBAI-ren inplementazioarako kenkaria				
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

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

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	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
200	
IFZ	Izen deiturak edo sozietate izena

Fiskalki kengarriak ez diren harreman publikoen gastuak, esku erakutsiak eta turismo ibilgailuak (2/2014 FA 31.1.i, 31.2.a, 31,2 b eta 31.3.a artikulua)

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

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

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

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

5.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia
200	
NIF <input type="text"/> Nombre o razón social	

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

2022 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	<input type="text" value="7501"/>
2022 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	<input type="text" value="7542"/>
2023 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	<input type="text" value="7543"/>

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

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

Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 Faren 53. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

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

- A: 53.2a) artikulua C: 53.2c) artikulua
 B: 53.2b) artikulua D: 53.2d) artikulua

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

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

Portzentajea.....

Karga berezia

<input type="text" value="7537"/>
<input type="text" value="7538"/> 0.5 %
<input type="text" value="7539"/>

6. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egosztzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
200	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua) Finantziatutako I+G+b proiektuen eta entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

Jatorriko espediente zen	I+G inbertsioa 2023 ekitaldia (a)	Diru laguntzak 2023 ekitaldia (b)	Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (tg/100))	SPRI ziuertagiria (B/E)	Bestelako ziuertagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia	
							Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzatzaileen 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 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

ANEXO I

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p>  <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG)</p> <p>Ejercicio 2023</p> <p>Del ...../...../2023 al ...../...../202</p>	<p>200</p> <p>Página 1</p> <p>Nº de liquidación</p>	
Identificación de la entidad declarante			
NIF	Razón social		
Persona con quién relacionarse			
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono	
e-mail			
Declaración de los y las representantes legales de la entidad			
Por poder	Don/Doña..... NIF	Notaría..... Fecha poder	
	Don/Doña..... NIF	Notaría..... Fecha poder	
	Don/Doña..... NIF	Notaría..... Fecha poder	
	Don/Doña..... NIF	Notaría..... Fecha poder	
Resultado declaración	Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	Importe <input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input style="width: 20px; height: 20px;" type="checkbox"/>
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.			
Domiciliación			
Código IBAN			
Fecha y número de envío			
Sello electrónico de la Hacienda Foral			

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
200	
Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004 8	Pequeña empresa..... 20	Sociedad patrimonial 38
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014) 9	Mediana empresa..... 21	Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes..... 39
EPSV 70	Minería..... 23	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio)..... 40
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002) 10	Sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado 87	Regimen de tributacion de las empresas de transporte marítimo 41
Sociedades y Fondos de capital riesgo 11	Sociedad de inversión capital variable... 71	Sociedad de garantía recíproca 95
N.º grupo..... 13	Fondo de inversión carácter financiero... 26	Opción DT 29ª NFIS..... 12
NIF de la entidad representante del grupo 85	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario..... 27	Sociedad agraria de transformación 96
Entidad dominante..... 14	Entidad de crédito..... 28	Entidad inactiva..... 24
Entidad dependiente..... 15	Fundación bancaria 78	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra..... 25
Entidad representante del grupo 77	Entidad aseguradora..... 29	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013..... 59
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos..... 16	Entidad tenencia determinados valores 30	Entidad disuelta y liquidada..... 52
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (art. 115.1 NF 2/2014) 17	Cooperativa protegida..... 31	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial) 54
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014) 73	Cooperativa especialmente protegida.... 32	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos patrimonio con características especiales 80
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles 97	Cooperativa no protegida..... 33	Declaración complementaria (1)..... 34
Establecimiento permanente..... 19	Cooperativa de segundo o ulterior grado 79	Sociedad normativa TH Gipuzkoa 50
Microempresa 74	UTE..... 35	
Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 2/2014)..... 75	AIE..... 36	
	AEIE..... 37	

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

Estados de cuentas

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

Pág.3	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Relación de administradores/as y participaciones directas
200	
NIF	Nombre o razón social

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

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado (Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)	
B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades (Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)	
Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado: <input type="checkbox"/> 3505	

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2022	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2023	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante (Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)	
Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado: <input type="checkbox"/> 3530	
Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en un mercado secundario organizado: <input type="checkbox"/> 3540	

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

Pág.4

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Relación de establecimientos. Buques afectos al régimen especial transporte marítimo

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

C. Relación de establecimientos

Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla

3570

Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

D. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo

Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582

Pág.5 200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)
NIF	Nombre o razón social

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

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

	3600	%
2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3601	
3. Gastos financieros netos no deducidos por la entidad	3603	
4. Base imponible	3602	

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

	Imputables	Total
1. Base de la deducción para fomentar la digitalización/implantación TicketBAI	3617	3618
2. Base de la deducción por reversión de medidas temporales	3615	3616
3. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 2/2014)	3605	3606
4. Base de la deducción por doble imposición (resto)	3607	3608
5. Base deducciones con límite del 35%	3611	3612
6. Base deducciones con límite del 70%	3613	3614
7. Base deducciones con límite del 50%	3626	3627

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

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

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

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

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

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Codigo		Gastos financieros netos imputables	Base imponible imponible		% part.	Aportaciones instrumentos patrim.		Aportaciones desembolsadas		
				provincia/pais										
3640		3641	3642	3643		3644		3649		3645		3646	3647	3648

Pág.6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.7	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
200	
Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág. 13
200
Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF _____
Nombre o razón social _____

	Capital (N, A, P)		Prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2022 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2023 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conversión oblig., contonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de dividendos (N)	691	692	693	694	695	696	697
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	698	699	700	701	702	703	704
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	705	706	707	708	709	710	711
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725
Saldo final del ejercicio 2023 (N, A, P)	726	727	728	729	730	731	732

Pág. 14
200
Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF		Nombre o razón social											
				Resultado del ejercicio (N,A,P)	(Dividendo a cuenta) (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)			
Saldo final del ejercicio 2022 (N, A, P)				750	751	752	753	754	755	756			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)				757	758	759	760	761	762	763			
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)				764	765	766	767	768	769	770			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2023 (N, A, P)													
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)				771	772	773	774	775	776	777			
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)				778	779	780	781		783	784			
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)				785	786			789	790	791			
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)				792	793			796	797	798			
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)				799	800			803	804	805			
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)				806	807			810	811	812			
Aumentos de capital (N, A, P)				813	814	815	816	817	818	819			
(-) Reducciones de capital (N, A, P)				820	821	822	823	824	825	826			
Conversiones de pasivos financ. en pat. neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)				827	828	829	830	831	832	833			
(-) Distribución de dividendos (N)				834	835	836	837		839	840			
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)				841	842	843	844		846	847			
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)				848	849	850	851		853	854			
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)				855	856	857	858		860	861			
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)				862	863	864	865	866	867	868			
				869	870	871	872	873	874	875			
Saldo final del ejercicio 2023 (N, A, P)													
				876	877	878	879	880	881	882			

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
200	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1000
	Aumentos Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....	1001 1002
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas.....	1003 1004
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....	1005

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

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 16.1 y 17 y 20 NF2/2014).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008	1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012	1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014).....	1014	1015
Amortización acelerada extraordinaria	1119	1120
Libertad de amortización extraordinaria (art. 8 DFN 11/2020 y art. 7 DFN 1/2022)	1121	1122
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1103	1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014)	1016	1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018	1019
Deducción fondo de comercio financiero (artículo 24 NF 2/2014)	1020	1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022	1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026	1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014).....	1028	1029
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 25bis NF 2/2014)	1091	1092
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032	
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas sometidas a tributación (art. 31bis NF 2/2014) ...	1123	1124
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas EP sometidas a tributación (art.18.11 NF 16/2014).....	1125	1126
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....	1036	1035
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014 y art. 25 NF 2/1997).....	1036	1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades (art. 34 NF 2/2014).....	1105	1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107	1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014)	1039	1038
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041	1042
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 2/2014)	1093	1094
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043	1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045	
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....	1050	1049
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014)	1050	1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014)	1052	
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053	1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014)	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial op. reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014)	1057	1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....	1063	1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014)	1065	1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....	1072	1069
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997.....	1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013	1084	1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013	1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014)	1110	1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014)	1110	1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014)	1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014)	1112	1113
Otras correcciones (*).....	1076	1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1078	1079

(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

Artículo	Detalle
1116	1117

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023

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

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

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

Rentas derivadas de operaciones con quita y espera diferente al art. 54.10	1573	
--	------	--

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

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

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

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

		Base imponible/Base liquidable		Tipo de gravamen	
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534		1535	0%
	Resto de prestaciones	1536		1537	19%
Sólo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes	1507		Tipo de gravamen	
	Socios no residentes	1508		1509	
Instituciones de inversión colectiva	rentas al tipo especial	1143		1144	1%
	rentas al tipo general	1145		1146	24%

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

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

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI	1549		
Deducción por reversión de medidas temporales	1544		
Deducciones por doble imposición	DA 20ª NF 2/2014	1548	
	Artículo 60.5 NF 2/2014	1545	
	Resto	1546	
Deducción por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias	1582		
Cuota líquida		1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539		Se aplica % tribulac.min. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota del 35%	1522		
Deducciones con límite de cuota del 70%	1523		
Deducciones con límite de cuota del 50%	1583		Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543
Cuota efectiva		1550	

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
200	Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria

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

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

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

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....	1557	
Territorio Histórico		
Cuota diferencial a ingresar/a devolver.....	1558	
Pagos fraccionados	1572	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores	1560	
Intereses de demora.....	1561	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....	1570	

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014

	Código	Descripción
Elemento transmitido.....	1700	1701
Fecha adquisición.....		1702
Fecha transmisión.....		1703
Valor neto contable.....		1704
Valor transmisión.....		1705
Corrección monetaria.....		1706
Otros ajustes*.....		1707

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

Periodos	Desde	Hasta	Régimen aplicable
1720	1721	1722	1723

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Ejercicio		Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	2,804	1818
1820	1984	1821	1822	1823	2,548	1824
1826	1985	1827	1828	1829	2,351	1830
1832	1986	1833	1834	1835	2,214	1836
1838	1987	1839	1840	1841	2,109	1842
1844	1988	1845	1846	1847	2,014	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1,918	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1,843	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1,782	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1,728	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1,713	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1,679	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1,603	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1,546	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1,520	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1,582	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1,525	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1,423	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1,403	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1,379	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1,359	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1,342	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1,318	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1,293	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1,248	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1,218	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1,205	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1,202	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1,187	1986
1988	2012	1989	1990	1991	1,178	1992
1994	2013	1995	1996	1997	1,170	1998
2016	2014	2017	2018	2019	1,170	2020
2022	2015	2023	2024	2025	1,164	2026
2028	2016	2029	2030	2031	1,156	2032
2034	2017	2035	2036	2037	1,135	2038
2040	2018	2041	2042	2043	1,120	2044
2046	2019	2047	2048	2049	1,106	2050
2052	2020	2053	2054	2055	1,097	2056
2058	2021	2059	2060	2061	1,085	2062
2064	2022	2065	2066	2067	1,034	2068
2070	2023	2071	2072	2073	1,000	2074
Suma	2000		2001	Suma	2003	2004
Valor contable			2002	Valor contable actualizado (2003-2004)		2005
				Corrección monetaria		2006

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

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
200	
Deducciones por doble imposición y por inversiones de las Autoridades Portuarias del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013	
NIF	Nombre o razón social

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

Información adicional. Deducción por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias		
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Importe deducción (a-(bx1-tg/100))
2381	2382	2383

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			Pendiente
		Ejercicios anteriores	2023		
2320	2321	2322	2323	2324	

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

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

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

Pág.22	200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Nombre o razón social	

Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																																
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe																																											
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																										
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617																																										
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	35	2508																																										
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales rodadas en euskera	2604		2605	45	2606																																										
D.A. 15	Producción extranjera largometrajes cinemat. o de obras audiovisuales	2620		2621	35	2622																																										
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																										
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607																																										
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; font-size: x-small;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nº trabajadores ejercicio anterior (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nº trabajadores ejercicio actual (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="4" style="text-align: center;">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x 14.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 7.000</td> </tr> </tbody> </table>					Plantilla laboral indefinida								Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)				Incremento nº trabajadores (2) - (1)				Difícil inserción	2545		2546		2547	Resto	2548		2549		2550	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2552	x 14.000			Resto	2554	2555	x 7.000
Plantilla laboral indefinida																																																
		Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)																																												
		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																														
Difícil inserción	2545		2546		2547																																											
Resto	2548		2549		2550																																											
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2552	x 14.000																																											
		Resto	2554	2555	x 7.000																																											
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600																																										
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590																																										
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso gastos en virtud de convenios de colab	2623		2624	20	2625																																										
NF 5/2022	Deducción al mecenazgo para la investigación básica	2612		2613	20	2614																																										

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

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

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

Fecha de comunicación a la administración

<p>Pág.23</p> <p style="font-size: 2em; font-weight: bold;">200</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023</p> <p>Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial. Integración reserva especial para nivelación de beneficios, integración reserva especial para fomento emprend. y reforzamiento activ.prod. Información adicional deducción reversión medidas temporales. Deducción implantación TicketBAI</p>
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014							
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002	
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005	
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008	
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011	
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014	
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y d)	3015		3016	20	3017	
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores					3028	

Concepto		Generado	
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....		3024	
Concepto		Importe imputado	
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....		3025	
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....		3026	
		Generado	
TOTAL DEDUCCIONES CON LIMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....		3027	

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

Información adicional. Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª NF 2/2014)					
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722	2% / 4%	2723	

Información adicional. Deducción para la implantación de TicketBAI									
Importe de las inversiones y gastos (a)		Subvenciones		Base de deducción a-(bx1-tg/100)		% Deducción		Importe deducción	
2725		2726		2727		2728	30% - 60%	2729	

Pág.23 bis	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Deducciones con límite del 50 % sobre la cuota Norma Foral 2/2014
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite del 50 % sobre la cuota del ejercicio actual							
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2662		2663	30	2664	
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2669		2670	15	2671	

Concepto	Generado	
Total deducciones del ejercicio con límite del 50% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2665	
Concepto	Importe imputado	
Deducciones con límite del 50% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2666	
Deducciones con límite del 50% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2667	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 50% DEL EJERCICIO.....	2668	

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio..... (Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)	4100	
Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio.....	4101	
Volumen de las operaciones realizadas en:		
Territorio de régimen común.....	4102	
Territorio Histórico de Álava.....	4103	
Territorio Histórico de Bizkaia.....	4104	
Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	4105	
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra.....	4106	

Cálculo de las proporciones de tributación a cada una de las administraciones:

Administración del Estado:	$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4107	%
Diputación Foral de Álava:	$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4108	%
Diputación Foral de Bizkaia:	$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4109	%
Diputación Foral de Gipuzkoa:	$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4110	%
Comunidad Foral de Navarra:	$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$	.....	4111	%

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

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista		101
Activos financieros mantenidos para negociar		102
Derivados	103	
Instrumentos de patrimonio	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos	106	
Bancos centrales	107	
Entidades de crédito	108	
Clientela	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultado.....		2131
Instrumentos de patrimonio	2132	
Valores representativos de deuda.....	2133	
Préstamos y anticipos	2134	
Bancos centrales	2135	
Entidades de crédito	2136	
Clientela	2137	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2138	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados		110
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos	113	
Bancos centrales	114	
Entidades de crédito	115	
Clientela	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global		2139
Instrumentos de patrimonio	2140	
Valores representativos de deuda.....	2141	
Préstamos y anticipos	2142	
Bancos centrales	2143	
Entidades de crédito	2144	
Clientela	2145	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2146	
Activos financieros a coste amortizado		2147
Valores representativos de deuda.....	2148	
Préstamos y anticipos	2149	
Bancos centrales	2150	
Entidades de crédito	2151	
Clientela	2152	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2153	
Derivados - contabilidad de coberturas		127
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés		128

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas		129
Dependientes	130	
Negocios conjuntos	131	
Asociadas	132	
Activos tangibles		133
Inmovilizado material.....	134	
De uso propio.....	135	
Cedido en arrendamiento operativo.....	136	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	137	
Inversiones inmobiliarias.....	138	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo	139	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero	755	
Activos intangibles		140
Fondo de comercio	141	
Otros activos intangibles	142	
Activos por impuestos		143
Activos por impuestos corrientes	144	
Activos por impuestos diferidos	145	
Otros activos		146
Contratos de seguro vinculados a pensiones	147	
Existencias	148	
Resto de los otros activos	149	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta		150
Total Activo		151

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar		152
Derivados	153	
Posiciones cortas	154	
Depósitos	155	
Bancos centrales	156	
Entidades de crédito	157	
Clientela	158	
Valores representativos de deuda emitidos	159	
Otros pasivos financieros	160	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados		161
Depósitos	162	
Bancos centrales	163	
Entidades de crédito	164	
Clientela	165	
Valores representativos de deuda emitidos	166	
Otros pasivos financieros	167	
Pro memoria: pasivos subordinados	756	
Pasivos financieros a coste amortizado		168
Depósitos	169	
Bancos centrales	170	
Entidades de crédito	171	
Clientela	172	
Valores representativos de deuda emitidos	173	
Otros pasivos financieros	174	
Pro memoria: pasivos subordinados	757	
Derivados - contabilidad de coberturas		175
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo del tipo de interés		176
Provisiones		177
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo	178	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo	179	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes	180	
Compromisos y garantías concedidos	181	
Restantes provisiones	182	
Pasivos por impuestos		183
Pasivos por impuestos corrientes.....	184	
Pasivos por impuestos diferidos	185	
Capital social reembolsable a la vista		186
Otros pasivos		187
De las cuales: fondo de la obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito)		188
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta		189
Total Pasivo		190

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (IV)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....		191
Capital	192	
Capital desembolsado	193	
Capital no desembolsado exigido	194	
Pro memoria: capital no exigido	758	
Prima de emisión.....	195	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital	196	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos	197	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos	198	
Otros elementos de patrimonio neto	199	
Ganancias acumuladas	200	
Reservas de revalorización	201	
Otras reservas	202	
Reserva de capitalización	762	
Reserva de nivelación	763	
Otras	764	
(-) Acciones propias	203	
Resultado del ejercicio	204	
(-) Dividendo a cuenta	205	
Otro resultado global acumulado		206
Elementos que no reclasificarán en resultados	207	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	208	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	209	
Cambios del valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2154	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr.de patr. Valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2155	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento	2156	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumen	2157	
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cabios en el rie	2158	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	211	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	212	
Conversión de divisas	213	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo (parte eficaz)	214	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resulta	2159	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	2160	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	218	
Total patrimonio neto.....		219
Total patrimonio neto y pasivo		220
Pro memoria: exposiciones fuera de balance		759
Compromisos de préstamo concedidos		760
Garantías financieras concedidas		761
Otros compromisos concedidos		2161

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias	
Ingresos por intereses	221
(Gastos por intereses)	222
(Gastos por capital social reembolsable a la vista)	223
A) MARGEN DE INTERESES	224
Ingresos por dividendos	225
Ingresos por comisiones	226
(Gastos por comisiones)	227
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios de resultados, netas	228
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas	229
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas	2162
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas	230
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas	231
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas	232
Otros ingresos de explotación	233
(Otros gastos de explotación)	234
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	235
B) MARGEN BRUTO	236
(Gastos de administración)	237
(Gastos de personal)	238
(Otros gastos de administración)	239
(Amortización)	240
(Provisiones o (-) reversión de provisiones)	241
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación)	242
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global)	243
(Activos financieros a coste amortizado)	244
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)	248
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros)	249
(Activos tangibles)	250
(Activos intangibles)	251
(Otros)	252
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas	253
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados	255
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas	256

Pág.31	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)	
200		
NIF	Nombre o razón social	
Cuenta de pérdidas y ganancias		
C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	257	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas)	258	
D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	259	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas	260	
E) RESULTADO DEL EJERCICIO	500	

Pág.32A	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
200	
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado total de cambios en el patrimonio neto (I). Estado de ingresos y gastos reconocidos.	
NIF	Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos	
Resultado del ejercicio.....	500
Otro resultado global	263
Elementos que no se reclasificarán en resultados	264
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	265
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	266
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2163
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2164
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2165
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2166
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito	2167
Impuestos sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán	268
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	269
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	270
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	271
Transferido a resultados	272
Otras reclasificaciones	273
Conversión de divisas	274
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	275
Transferido a resultados	276
Otras reclasificaciones	277
Coberturas de flujos de efectivo (parte eficaz)	278
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	279
Transferido a resultados	280
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos	281
Otras reclasificaciones	282
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	2168
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	2169
Transferido a resultados	2170
Otras reclasificaciones	2171
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global	2172
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	2173
Transferido a resultados	2174
Otras reclasificaciones	2175
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	287
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	288
Transferido a resultados	289
Otras reclasificaciones	290
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdidas.....	291
Resultado global total del ejercicio	292

Pág.32B

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF Nombre o razón social

Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

	Capital	Prima de emisión	Instrumentos patrimonio emitidos distintos del	Otros elementos del patrimonio neto	Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	293	294	295	296	297	298
Efectos de la corrección de errores	305	306	307	308	309	310
Efectos de los cambios en las políticas contables	317	318	319	320	321	322
Saldo de apertura (período corriente)	329	330	331	332	333	334
Resultado global total del ejercicio					345	346
Otras variaciones del patrimonio neto	353	354	355	356	357	358
Emisión de acciones ordinarias	365	366			369	370
Emisión de acciones preferentes	377	378	379		381	382
Emisión de otros instrumentos de patrimonio			391		393	394
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos			403		405	406
Conversión de deuda en patrimonio neto	413	414	415	416	417	
Reducción de capital	425	426			429	430
Dividendos (o remuneración a los socios)	437	438	439	440	441	442
Compra de acciones propias					453	454
Venta o cancelación de acciones propias					465	466
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	473	474	475	476		
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	485	486	487	488		
Transferencias entre componentes del patrimonio neto			499	604	601	602
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	609	610	611	612	613	614
Pagos basados en acciones	621	622		624		
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto			535	536	537	538
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)					549	
Saldo de cierre (período corriente)	557	558	559	560	561	562

Pág.32 C

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (III)

NIF Nombre o razón social

Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Otras reservas	(-) Acciones propias	Resultado del ejercicio	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Total
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)						
Efectos de la corrección de errores	299	300	301	302	303	304
Efectos de los cambios en las políticas contables	311	312	313	314	315	316
	323	324	325	326	327	328
Saldo de apertura (período corriente)	335	336	337	338	339	340
Resultado global total del ejercicio	347		349		351	352
Otras variaciones del patrimonio neto	359	360	361	362	363	364
Emisión de acciones ordinarias	371					376
Emisión de acciones preferentes	383					388
Emisión de otros instrumentos de patrimonio	395					400
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos	407					412
Conversión de deuda en patrimonio neto	419	420				424
Reducción de capital	431	432	433			436
Dividendos (o remuneración a los socios)	443	444		446		448
Compra de acciones propias	455	456				460
Venta o cancelación de acciones propias	467	468				472
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo						484
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto						496
Transferencias entre componentes del patrimonio neto	603		605	606	607	608
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	615	616			619	620
Pagos basados en acciones		628				532
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	539	540	541	542	543	544
De los cuates/dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)	551					556
Saldo de cierre (período corriente)	563	564	565	566	567	568

Pág.32 D

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España.
Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Distribución

Base de reparto

Pérdidas y ganancias.....	502	
Remanente.....	503	
Prima de emisión.....	504	
Otras reservas.....	505	
Total.....	506	

A reservas.....	507	
A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito)	509	
A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito).....	511	
A dividendo activo.....	512	
A dotación OS (Cajas de ahorro).....	513	
A retornos cooperativos (Coop. Crédito).....	514	
A otras aplicaciones.....	515	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	516	
A remanente.....	517	
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial.....	523	
A reserva para nivelación de beneficios	524	
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525	
Total.....	518	

Volumen de operaciones 4600

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	

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

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

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.37

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Pág.38

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

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

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

Pág.39	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.40	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)
200	

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

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

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

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

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

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

Pág.41	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos <input style="width: 100%;" type="text" value="501"/>	Distribución
Base de reparto Pérdidas y ganancias..... <input style="width: 50px;" type="text" value="502"/> Remanente..... <input style="width: 50px;" type="text" value="503"/> Prima de emisión..... <input style="width: 50px;" type="text" value="504"/> Otras reservas..... <input style="width: 50px;" type="text" value="505"/> Total..... <input style="width: 50px;" type="text" value="506"/>	A reserva legal..... <input style="width: 50px;" type="text" value="507"/> A fondo de reserva obligatoria (Coop)..... <input style="width: 50px;" type="text" value="509"/> A reservas especiales..... <input style="width: 50px;" type="text" value="511"/> A reservas voluntarias..... <input style="width: 50px;" type="text" value="512"/> A otras reservas..... <input style="width: 50px;" type="text" value="513"/> A dividendos..... <input style="width: 50px;" type="text" value="514"/> A compensación pérdidas ejercicios anteriores..... <input style="width: 50px;" type="text" value="515"/> A remanente..... <input style="width: 50px;" type="text" value="516"/> A otras aplicaciones..... <input style="width: 50px;" type="text" value="517"/> A compensación para fomentar capit. empresarial..... <input style="width: 50px;" type="text" value="523"/> A reserva para nivelación de beneficios..... <input style="width: 50px;" type="text" value="524"/> A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva..... <input style="width: 50px;" type="text" value="525"/> Total..... <input style="width: 50px;" type="text" value="518"/>

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

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

Pág.42
200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF

Nombre o razón social

	Capital o Fondo mutual		Prima de emisión (A)	Reservas	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2022 (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2023 (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	652	653	654	655	656	657	658
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665	666	667	668	669	670	671
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	693	694	695	696	697
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717	718	719	720	721	722	723
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730	731	732	733	734	735	736
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	744	745	746	747	748	749
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756	757	758	759	760	761	762
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	769	770	771	772	773	774	775
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	784	785	786	787	788
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	797	798	799	800	801
Otras variaciones (A, E)	808	809	810	811	812	813	814
Saldo final del ejercicio 2023 (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

Pág.43

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF	Nombre o razón social	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
		620	621	622	623	624	625
		633	634	635	636	637	638
	Saldo final del ejercicio 2022 (A, E)	646	647	648	649	650	651
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022 y anteriores (A, E)	659	660	661	662	663	664
	Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677
	Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685	686	687	688	689	690
	(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698	699	700	701	702	703
	Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711	712	713	714	715	716
	(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724	725	726	727	728	729
	Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737	738	739	740	741	742
	Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750	751	752	753	754	755
	Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763	764	765	766	767	768
	Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776	777	778	779	780	781
	Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789	790	791	792	793	794
	Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802	803	804	805	806	807
	Otras variaciones (A, E)	815	816	817	818	819	820
	Saldo final del ejercicio 2023 (A, E)	828	829	830	831	832	833

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

Pág.44

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo

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

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

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

Pág.45

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden

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

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

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

Pág.46

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

Pág.47	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.48

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023

Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II).
Distribución de resultados. Volumen de operaciones

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

Estado de variación patrimonial

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

Distribución de resultados

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

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

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

Pág.49	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

(*) Detalle de la partida "otros ajustes"

Artículo	Detalle
4288	4289

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

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

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

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

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

Cuota íntegra	4263	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014	4264	
Cuota íntegra ajustada	4265	
Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI	4273	
Deducciones por doble imposición {	Artículo 60.5 NF 2/2014	4290
	Resto	4291
Cuota líquida	4267	
Cuota efectiva	1551	

Pág. 50	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.51	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.53	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.55	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.56	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
200	
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones	
NIF	Nombre o razón social

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

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

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

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

Distribución de resultados

Fecha distribución retornos
501

Base de reparto

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

Distribución

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

Volumen de operaciones 4600

Pág.57

200

NIF

Nombre o razón social

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (I)

	Capital cooperativo(N, A, P)		Reservas (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)	Resultado del ejercicio (N,A,P)	Retornos y remuneraciones a cuenta (N,A,P)
	Suscrito	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2022 (N, A, P)	600		602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)	607		609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2023 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	691	692	693	694	695	696	697
Incremento (reducción) de pat.neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700	701	702	703	704
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	705	706	707	708	709	710	711
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Saldo final del ejercicio 2023 (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725

Pág.58
200
Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF: _____ Nombre o razón social: _____

	Fondos capitalizados (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A,P)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)
Saldo final del ejercicio 2022 (N, A, P)	750	751	752	753	754
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)	755	756	757	758	759
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores (N, A, P)	760	761	762	763	764
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2023 (N, A, P)	765	766	767	768	769
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	770	771	772	773	774
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	775	776		777	778
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	779	780		781	782
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	783	784		785	786
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	787	788		789	790
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)	791	792	793	794	795
Aumentos de capital (N, A, P)	796	797	798	799	800
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	801	802	803	804	805
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	806	807	808	809	810
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	811	812	813	814	815
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	816	817	818	819	820
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	821	822	823	824	825
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	826	827	828	829	830
Saldo final del ejercicio 2023 (N, A, P)	831	832	833	834	835

<p>Anexo 1</p> <p style="font-size: 2em; font-weight: bold;">200</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023</p> <p>Bases impositivas negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional. Deducciones por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias</p>
NIF	Nombre o razón social

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

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)						
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6478	6481		6482	6483	6484	
Total	6485		6486	6487	6488	

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)						
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6100	6103		6104	6105	6106	
Total	6149		6150	6151	6152	

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)						
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6200	6202		6203	6204	6205	
Total	6242		6243	6244	6245	

Deducciones por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias						
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir	
6250	6253		6254	6255	6256	
Total	6280		6281	6282	6283	

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Deducciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones con límite conjunto del 50% sobre cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6586	6589	6590	6591	6592
Total deducciones	6595	6596	6597	6598

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
Total deducciones	6563	6564	6565	6566

Deducción anticipada modelo KTB 6538

Deducción para la implantación de TicketBAI / Transformación digital comercio minorista				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
Total deducciones	6547	6548	6549	6550

Anexo 3

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

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

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio.....	6600	<input type="checkbox"/>
No residentes con más de un establecimiento permanente.....	6601	<input type="checkbox"/>

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo.....	6602	<input type="text"/>
Activo del conjunto de las entidades del grupo.....	6603	<input type="text"/>
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo.....	6604	<input type="text"/>
NIF de la entidad dominante del grupo	6606	<input type="text"/>

NIF de las entidades del grupo	
6605	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6050	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

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

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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2022	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2022	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2023	

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

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

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

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

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

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

Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada (60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531	7532	7533	7534	7535

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

Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

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

Anexo 6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023 Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Información adicional deducción por actividades de I+D (artículo 62 NF 2/2014) Detalle de los proyectos financiados y de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Nº expediente origen	Inversión en I+D ejercicio 2023 (a)	Subvenciones ejercicio 2023 (b)	Base deducción (a) - {(b) x 1 - (tg/100)}	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Período de ejecución del proyecto	
							Ejercicio inicial	Ejercicio final
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

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



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

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

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

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

II. ERANSKINA

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p>  <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Sozietateen gaineko zerga 2023</p> <p>Bateratze fiskaleko araubidea</p> <p>Aitorzen-likidatzen den zergaldia: 2023/ ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra</p>	<p>220</p> <p>1. orria</p> <p>Likidazio zk.</p>

Entitate ordezkariaren identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 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 aitorpena		
Ahalordez	.....jaun/andrea IFZ .....	.....
	Izena..... Ahalordearen data .....	.....
	.....jaun/andrea IFZ .....	.....
	Izena..... Ahalordearen data .....	.....
.....jaun/andrea IFZ .....	.....	.....
Izena..... Ahalordearen data .....	.....	.....
.....jaun/andrea IFZ .....	.....	.....
Izena..... Ahalordearen data .....	.....	.....

Aitorpenaren emaitza <ul style="list-style-type: none"> Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa <input type="checkbox"/> 	Zenbatekoa <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzultetari uko egiten badiozu, jarri X <input style="width: 20px; height: 20px;" type="checkbox"/>
Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar		
Helbideratzea		
IBAN kodea		

Data eta bidalketa zk.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

2. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2023

Bateratze fiskaleko araubidea

Aitorpen osagarria. Aitorrutako jarduera edo jarduerak

Bateratze fiskaleko araubidean aitoritzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa

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

Araudia

Arabako LH araudia

Bizkaiko LH araudia

Gipuzkoako LH araudia

Aitorpen osagarria

Aitorpen hau zergaldi bereko aurreko aitorpen baten osagarria bada, jarri "X" hurrengo laukian.

Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren ordeiz.

Aitorpen osagarria

Aitorrutako jarduera edo jarduerak

JEZaren epigrafea

90	Jarduera nagusia:	3
Beste batzuk:	91	4
	92	5

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua

Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldikiko batez besteko plantilla Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldikiko batez besteko plantilla

Lan kontratu mugagabea duen ekitaldikiko gehienezko langileria

Jarri "X" bat ondoko kasuan:

Taldea enpresa txikia bada

Taldea mikroenpresa bada

Taldea enpresa ertaina bada

Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ

Kreditu-entitateen taldea

Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa

Kooperatiben taldea

Talde barruan ez dagoen enitate nagusia

IFZ	Sozietate izena	R / X	Probintzia-Herrialde kodea
<input type="text" value="30"/>	<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="32"/>	<input type="text" value="33"/>

Taldeko entitateak

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

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Taldea orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

5. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023
220	Bateratze fiskaleko araubidea
Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)	

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

Galdu-irabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak		
Negoio 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 aldagaketa		304
Taldeak bere aktiborako egindako lanak.....		305
Hornidurak		306
Salgaien kontsumoa	307	
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa	308	
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura	310	
Ustiapeneko bestelako sarrerak		311
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	312	
Errentamenduen sarrerak	313	
Gainerakoa	314	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak	315	
Pertsonal gastuak		316
Soldatak, lansariak eta antzekoak	317	
Karga sozialak	319	
Hornidurak.....	324	
Ustiapeneko bestelako gastuak		325
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldagetak	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

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

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

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Taldea orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Taldea 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	
Galdutako irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik	406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	423	
Bihurketa diferentziak	408	
Zerga efektua	409	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	410	

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

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

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

8. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2023
Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria. Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria, bateratua (I)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
2022. urte amaierako saldoa												
Irizpide aldatketengatik, 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	600		601		602		603		604		605	
Errorengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615		616		617	
	624		625		626		627		628		629	
2023. urte hasierako saldo doituia												
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	636		637		638		639		640		641	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	648		649		650		651		652		653	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	660		661		662		663		664		665	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	672		673		674		675		676		677	
(-) Dibidenduen banaketa	684		685		686		687		688		689	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	696		697		698		699		700		701	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	708		709		710		711		712		713	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	720		721		722		723		724		725	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	732		733		734		735		736		737	
Ondare garbiaren bestelako aldatketak	744		745		746		747		748		749	
	756		757		758		759		760		761	
2023. urte amaierako saldoa												
	768		769		770		771		772		773	

9. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2023
Bateratze fiskaleko araubidea

Talde oro korra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketan doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA
2022. urte amaierako saldoa						
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623
Erroreengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635
2023. urte hasierako saldoa						
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	642	643	644	645	646	647
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	654	655	656	657	658	659
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	666	667	668	669	670	671
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	678	679	680	681	682	683
(-) Dibidenduen banaketa	690	691	692	693	694	695
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaideza eragiketak (garbia)	702	703	704	705	706	707
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	714	715	716	717	718	719
Kanpoko bazkideen partaidetza eraketak (saimentak)	726	727	728	729	730	731
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	738	739	740	741	742	743
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	750	751	752	753	754	755
2023. urte amaierako saldoa	762	763	764	765	766	767
2023. urte amaierako saldoa	774	775	776	777	778	779

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

11. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	<small>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (II)</small>	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
<small>Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III)</small>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

13. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (IV)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		193
Kapitala	194	
Ordainutako 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 negoziatan eta elkartutako sozietateetan eginiko inbertsioetan	205	
Beste batzuk	206	
(-) Akzio propioak	207	
Nagusia jabeen esleitu ahal zaizen emaitza	208	
(-) Konturako dibidendua	209	
Metatutako beste emaitza global bat		210
Emaitzetan birsaikatu ez diren elementuak	211	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	212	
Saluzeko sailkautako aktibo ez korranteak 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 (estaltuta)	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltuta)	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen	827	
Emaitzetan birsaikatu daitezkeen elementuak	216	
Atzeriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	217	
Dibisen bihurketa	218	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	219	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best emaitza global batean aldaketak	828	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	829	
Saluzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak	223	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	224	
Gutxiengoaren interesak (nagusi ez diren partaidetzak)		225
Metatutako beste emaitza global bat	226	
Beste partidak	227	
Ondare garbia guztira		228
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		229
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak	759	
Emandako mailegu konpromisoak	760	
Emandako berme finantzarioak	761	
Emandako beste konproiso batzuk	830	

14. orria

3Sozietateen gaineko Zerga 2022
Bateratze fiskaleko araubidea

220

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

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

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)		
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 jabeai egotzitako emaitza	515	

16A. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua	
220		
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	
Emaizetan birsaikatu ez diren elementuak	274	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	275	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	276	
Negozio bateratuetoa eta elkartuetoako 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 eragin-kortasunik	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 (estaltako 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	
Emaizetan birsaikatu daitezkeen elementuak	280	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	282	
Emaizetara eramana	283	
Bestelako birsaikapenak	284	
Dibisen bihurteta	285	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	286	
Emaizetara eramana	287	
Bestelako birsaikapenak	288	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	289	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	290	
Emaizetara eramana	291	
Estaltako elementuen hasierako liburu baliora transferitutakoa	292	
Bestelako birsaikapenak	293	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	837	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	838	
Emaizetara 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	
Emaizetara eramana	843	
Bestelako birsaikapenak	844	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	298	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	299	
Emaizetara eramana	300	
Bestelako birsaikapenak	301	
Negozio bateratuetoa eta elkartuetoako 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 (nagusiarena ez den partaidetza)	304	
Entitate nagusiaren jabeai egotzitako emaitza	305	

16B. orria		Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
220			
Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiantzandako aldaketan egoera orria bateratua (I)			
NIF			

	Ondare garbiantzandako aldaketan egoera-orria									
	Kapitala	Jaukipen prima	Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak	Ondare garbiaren beste elementu batzuk	Irabazi metatuak	Errebalorizazio erresebak	Bestelako erresebak			
Irekerako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	701	702	703	704	705	706	707			
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	307	308	309	310	311	312	313			
Kontabilitate politikekin izandako aldaketan ondorioak	321	322	323	324	325	326	327			
Irekerako saldoa (uneko zergaldia)	335	336	337	338	339	340	341			
Ekitadiko emaitza globala, guztira	363	364	365	366	367	368	369			
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	377	378	382		381	382	383			
Akzio arrunten jaukipena	391	392	393		395	396	397			
Lehentasunezko akzioen jaukipena			407		409	410	411			
Beste ondare tresna batzuen jaukipena			421		423	424	425			
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugateguna	433	434	435	436	437	438	439			
Zorra ondare garbi bihurtzea	447	448			451	452	453			
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	461	462	463	464	465	466	467			
Akzio propioen erosketak					479	480	481			
Akzio propioen salmenta edo kitapena					493	494	495			
Ondare garbitik pasibora 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 (-) gutxi	545	546	547	548	549	550	551			
Akzioetan oinarritutako ordainketak	559	560		562						
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxi bidez			575	576	577	578	579			
Hain arteen: zuzkidura diskrezionala gizatze ekitatza edo luntsestera (aurr. kuxak eta bresd. kooperatibak soilik)					591		593			
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	601	602	603	604	605	606	607			

16C. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Españiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria bateratua(II)										Nº de grupo
220		Denominación de la entidad representante del grupo										
NIF												
		(-) Akzio propioak	Entitate nagusiari egozitako ekitaldiko emaitza	(-) Konturako dibidenduak	Metatutako beste emaitza global bat	Gutxiengodu-nen interesak		Guztira				
						Metatutako beste emaitza global bat	Metatutako beste emaitza global bat	Beste partidak				
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)		708	709	710	711	712	713	714	714			
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak		314	315	316	317	318	319	320	320			
Kontabilitate politikekin izandako aldaketan ondorioak		328	329	330	331	332	333	334	334			
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)		342	343	344	345	346	347	348	348			
Ekitaldiko emaitza globala, guztira			357		359	360	361	362	362			
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		370	371	372	373	374	375	376	376			
Akzio arruntan jaukipena							389	390	390			
Lehentasunezko akzioen jaukipena							403	404	404			
Beste ondare tresna batzuen jaukipena							417	418	418			
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna							431	432	432			
Zorra ondare garbi bihurtzea		440					445	446	446			
Kapitala murriztea		454	455				459	460	460			
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		468					473	474	474			
Akzio propioen erosketa		482		470		486	487	488	488			
Akzio propioen salmenta edo kitapena		496				715	501	502	502			
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak							716	516	516			
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak							529	530	530			
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak						542	543	544	544			
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxiak		552	539	540	541	542	557	558	558			
Akzioetan oinarritutako ordainketak		566			555		571	572	572			
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxi-pen batzuk		590	581	582	583	584	585	586	586			
Hain zuzen: zuzkidura diskrezionaria gizarie elhitzara (aurr. kubak eta kred. kooperatibak soilik)								600	600			
Itxierako saldoa (uneko epealdia)		608	609	610	611	612	613	614	614			

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023
220	Bateratze fiskaleko araubidea Likidazioa (I)
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

Likidazioa	
Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura	1100
Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:	
Enpresa 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 eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1107
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108
Eratortzen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114
Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:	
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	1116
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea	1117
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1118
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatuetan aipatu gabeak	1119
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....	1120
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua)	1129
Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria	1130
	Integrazioa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.)	1131
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1132
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)	1133
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1134
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1135
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1136
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	1137
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1121
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa	1122
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa	1123
2/2014 FAren 70.1 artikuluan ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria	1124
Taldearen zerga oinarria.....	1125
Karga tasa	1126
Taldearen kuota osoa.....	1127
	1128

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak							
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2057		2058		2059		2060	
Guztira							1220

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2117		2118		2119	2120
Guztira					1235

22. orria	3Sozietateen gaineko Zerga 2022		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Taldea zk.	

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

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

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

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2159		2160		2161	2162	2163
Guztira						1245

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2187	2188	2189	2190
Guztira			1250

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Sartu gabeko emaitza
2219		2220		2221	2222	2223
Guztira						1255

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Narriadurarako horniketa egin zuen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko narriadura
2257	2258	2259	2260
Guztira			1256

29. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2023
Bateratze fiskaleko araubidea
Likidazioa (II)

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

Taldearen kuota osoa	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
Kuota osoa, doitua.....	1301	
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / TicketBAI-ren inplementazioa	1321	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1319	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak	2/2014 FA 20. X.G.	1318
	2/2014 FA 60.5 artikulua	1312
	Gainontzekoa	1313
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	1315 % aplikatzen da
Kuotan %35ean mugatutako kenkariak.....	1309	59 art. gutxie. zerga
Kuotan %70ean mugatutako kenkariak.....	1310	
Kuotan %50ean mugatutako kenkariak.....	1353	
		1317 2/1997 FA 28.3 art. % aplikatzen du
Benetako kuota.....	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1330	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340	
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	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

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

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023
220	Bateratze fiskaleko araubidea
Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarri bateratuen arteko kontziliazioa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

Zerga oinarrien baterakuntza:

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

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

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

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

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

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Informazio gehigarria. 2/2014 Faren 117.3 artikulua	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....			1719
Eskualdatutako elementua.....	Kodea 1700	Deskribapena 1701	
Noiz eskuratua.....			1702
Noiz eskualdatua.....			1703
Kontabilitate balio garbia.....			1704
Eskualdatze balioa.....			1705
Moneta zuzenketa.....			1706
Bestelako doikuntzak (*).....			1707
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> 1710 (*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna </div> <hr/> <hr/> <hr/> </div>			

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723

EKVCV GAO-I-2024-04414

32. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2023
Bateratze fiskaleko araubidea**

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

IFZ Taldeko entitate ordetzakariaren izena

Talde zk.

IFZ		Lurralde bakoitzean egindako eragiketaren bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)									
		Estatuko Administrazioa	Arabako	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa					
2800		2801	2802	2803	2804	2805					
		1600	1601	1602	1603	1604					
Guztira											
		1600+1601+1602+1603+1604= <input type="text" value="1605"/>									
		Estatuko Administrazioa		Arabako		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala		4120	4128	4137	4145	4153				4159	
Ordainketa zatikatuak		4190	4191	4192	4193	4194				4194	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak		4121	4129	4138	4146	4154				4154	
Aurreko ekitaldietako onurak gailitzeak sortutako gehikuntza		4122	4130	4139	4147	4155				4155	
Aurreko ekitaldietako onurak gailitzeak sortutako berandutza interesak		4123	4131	4140	4148	4156				4156	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea		4124	4182	4184	4186	4188				4189	
Helbide aldatzeagatik eta eslabi. irauunkorren uzteagatik atzeratutako kuota ..		4181	4183	4185	4187	4189				4189	
Jatorrizko aitortpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa		4124	4132	4141	4149	4157				4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa		4127	4136	4144	4152	4161				4161	

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa <input type="text" value="1610"/>	Arabako Foru Aldundia <input type="text" value="1611"/>	Bizkaiko Foru Aldundia <input type="text" value="1612"/>
Gipuzkoako Foru Aldundia <input type="text" value="1613"/>	Nafarroako Foru Erkidegoa <input type="text" value="1614"/>	

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariak		
Zerga Onura	Kontzeptua	Sortutako kenkaria
60.1 eta 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					
Besterenze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak	2023	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324	

33/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria						
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			Aplikatu gabe	
		Aurreko ekitaldiak	2023			
2320	2321	2322	2323	2324		

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua		
Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.

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 35	2508																																				
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604	2605 45	2606																																				
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620	2621 35	2622																																				
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512	2513 5	2514																																				
64.bis art.	Ikerketa eta garapenerako edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607																																				
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Aurreko ekitaldiko plantilla (1)</th> <th colspan="2">Oraingo ekitaldiko plantilla (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="4">Langileriaren gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak</td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td>2552 x 14.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td>2555 x 7.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			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 lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 14.000		Gainerakoa	2554	2555 x 7.000				2553				2556
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 lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 14.000																																					
	Gainerakoa	2554	2555 x 7.000																																					
			2553																																					
			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 maileguen eta lankidetzat hitzarmengatik izandako gastuak	2623	2624 20	2625																																				
5/2022 FA	Oinarritzko ikerketarako mezenasgoarengatik kenkaria	2612	2613 20	2614																																				

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

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak				
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Aurr. Eki A. Met.	3153 (-)	Balio gaitzea 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 Administrazioari jakinarazi zaion eguna				3158 3159

34/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuantan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.
Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2860	2861	

Kuantan 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	35	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605	45	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2621	35	2622
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512		2513	5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea					2607
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak				
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langilariaren gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547		
	Gainerakoa	2548	2549	2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 14.000		2553
		Gainerakoa	2554	2555 x 7.000		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 maileguen eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624	20	2625
5/2022 FA	Oinarritzko ikerketarako mezenasgoarengatik kenkaria	2612		2613	20	2614

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

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua 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. Ekil A. Met.	(-)	Balio gaitzea	3180 (-)			
Aurr. Ekil KB	(f)					
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	3155	%		
				2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan		3158
				Administrazioari jakinarazi		3159

35. orria	220	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, 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). Informazio gehigarria. TicketBAL-ren inplementaziorako kenkaria	
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kuotan %70eko muga duten 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 zaitutako 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 nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 artikulua)						
Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)						
Ekitaldia	Kontzeptua			Zenbatekoa		
	Artikula	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. TicketBAL-ren inplementaziorako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Dirulaguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(bx1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728	2729
			30% - 60%	

35/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2022 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI) Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria	
220		
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 %70eko muga duten 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.	Finantzatzailerei dagokien I+G+b kenkaria				3028	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira	3024
Kontzeptua	
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

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)							
Integrazioa, mozkinak nibelatzeiko 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 betelzearen zergatia		Oinarria	Interesak/errekargua	Guztira	
2715	2716	2717		2718	2719	2720	

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak	
Kita edo itxadondaldien 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	% 2 / %4	2723

Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Dirulaguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(bx1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	30% - 60%	2729

35.bis orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kuotan %50eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.

Kuotan %50 muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa	
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2662		2263 30	2664	
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2669		2670 15	2671	

Kontzeptua		Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %50eko muga duten kenkariak, guztira		2665	
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa	
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %50eko muga duten kenkariak		2666	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %50eko muga duten kenkariak		2667	
EKITALDIKO KENKARIAK %50EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....		2668	

35.bis orria /	Sozietateen gaineko Zerga 2023		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Kuotan %50eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde Zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia			
IFZ	Izena edo sozietate izena		
2862	2863		

Kuotan %50 muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua					
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2662	2263	30	2664
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2668	2670	15	2671

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %50eko muga duten kenkariak, guztira		2665
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %50eko muga duten kenkariak		2666
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %50eko muga duten kenkariak		2667
EKITALDIKO KENKARIAK %50EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....		2668

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargari negatiboak konpentsatzeko					
					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

36/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre 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 FAre 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	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Oinarri ezargarri negatiboak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2023		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Oinarri ezargarri negatiboak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

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

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

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira	6242	6243	6244	6245

2/eranskina		Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	
		Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

Zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera). Banakako egozpena					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163		6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175		6176	6177	6178

Taldean sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6180	6183		6184	6185	6186
Kenkariak, guztira	6187		6188	6189	6190

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103		6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149		6150	6151	6152

Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6123		6124	6125	6126
Kenkariak, guztira	6170		6171	6172	6173

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202		6203	6204	6205
Kenkariak, guztira	6242		6243	6244	6245

Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6223		6224	6225	6226
Kenkariak, guztira	6270		6271	6272	6273

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

Kuotan baterako %50eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6586	6589	6590	6591	6592
Kenkariak, guztira	6595	6596	6597	6598

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. X.I.)				
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

TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
KTB ereduaren bitartez aurreratutako kenkaria			6538	
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	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

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

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

Kuotan baterako %50eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6586	6589	6590	6591	6592
Kenkariak, guztira	6595	6596	6597	6598

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %50eko mugarekin lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6640	6643	6644	6645	6646
Kenkariak, guztira	6650	6651	6652	6653

3B /eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2023	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

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

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

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

TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria. Banakako egozpena				
KTB ereduaren bitartez aurreratutako kenkaria		6538		
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

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

4. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2023 Bateratze fiskaleko araubidea
220	Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.
IFZ	Taldekotze entitate ordezkariaren izena Taldea zk.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)

2022 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	7501
2022 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7542
2023 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7543

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7513
--	------

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7523
--	------

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

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

5.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023	
220	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio gehigarria (2/2014 FAko 15 XG)							
Izenburua	Produkzioaren kostu osoa	Produkzioaren banakako kostua	Banakako gastuak	Banakako diru laguntzak		Muga	Kenkari oinarria
				Ente emailea	Zenbatekoa		
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3208

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

5/. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023	
220	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 Fako 15 XG) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate 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


Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio gehigarria (2/2014 Fako 15 XG)								
Izenburua	Produkzioaren kostu osoa	Produkzioaren banakako kostua	Banakako gastuak	Banakako diru laguntzak		Muga	Kenkari oinarria	
				Ente emailea	Zenbatekoa			
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3208	

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

ANEXO II

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p>	<p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades 2023</p> <p>Régimen de consolidación fiscal</p> <p>Autoliquidación relativa al período Del ...../...../2023 al ...../...../20...</p>	<p>220</p> <p>Página 1</p> <p>Nº de liquidación</p>		
Identificación de la entidad representante					
NIF	Razón social	Nº de grupo 13			
Marque con una X lo que proceda: Entidad dominante del grupo <input type="checkbox"/> 17 <input type="checkbox"/> Entidad dependiente <input type="checkbox"/> 18 <input type="checkbox"/>					
Persona con quién relacionarse					
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono			
e-mail					
Declaración de los y las representantes legales de la entidad					
Por poder	Don/Doña..... NIF				
	Notaría..... Fecha poder				
	Don/Doña..... NIF				
	Notaría..... Fecha poder				
Don/Doña..... NIF					
Notaría..... Fecha poder					
Don/Doña..... NIF					
Notaría..... Fecha poder					
Resultado declaración	{ Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	Importe <input style="width: 100%;" type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>		
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.					
Domiciliación					
E	S				
Fecha y número de envío					
Sello electrónico de la Hacienda Foral					

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	69
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76		
Consignar una "X" si:			
El grupo tiene la consideración de microempresa	74	NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej.anterior	24
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	21		
El grupo tiene la consideración de mediana empresa	52		
Grupo de entidades de crédito	22	Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	25
Grupo cooperativas	23		

Entidad dominante no integrada en el grupo			
NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país
30	31	32	33

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

Pág. 3

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal
Grupo general. Balance consolidado. Activo

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

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

Pág. 4	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág. 6

Impuesto sobre Sociedades 2023

Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

220

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Ingresos financieros.....		345
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352	
Gastos financieros.....		353
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....		357
Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	358	
Transferencia de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto.....	359	
Diferencias de cambio.....		360
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382	
Otras diferencias de cambio.....	383	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361
Deterioros y pérdidas.....	362	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363	
Deterioros, otras empresas	364	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365	
Reversión de deterioros, otras empresas	366	
Resultados por enajenaciones y otras.....	367	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368	
Beneficios, otras empresas	369	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370	
Pérdidas, otras empresas	371	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero		387
Incorporación al activo de gastos financieros	388	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389	
Resto de ingresos y gastos.....	390	
Resultado financiero.....		372
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....		384
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo		385
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia		386
Resultado antes de impuestos.....		373
Impuestos sobre beneficios.....		374
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		375
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....		376
Resultado consolidado del ejercicio.....		500
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
--	-----	--

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros.....		401	
Activos financieros disponibles para la venta.....	402		
Otros ingresos / gastos.....	403		
Por coberturas de flujos de efectivo.....		404	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		405	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....		406	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		423	
Diferencia de conversión.....		408	
Efecto impositivo.....		409	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....		410	

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Por valoración de instrumentos financieros.....		411	
Activos financieros disponibles para la venta.....	412		
Otros ingresos / gastos.....	413		
Por coberturas de flujos de efectivo.....		414	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		415	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta		424	
Diferencia de conversión.....		417	
Efecto impositivo.....		418	
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....		419	

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS.....		420	
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante.....	421		
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos.....	422		

Pág. 8

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (1)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo			
	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores	(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
	600	601	602	603	604	605
	612	613	614	615	616	617
	624	625	626	627	628	629
	Saldo final del ejercicio 2022					
	636	637	638	639	640	641
	Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2023					
	648	649	650	651	652	653
	Total ingresos y gastos consolidados reconocidos					
	660	661	662	663	664	665
	Operaciones con socios o propietarios					
	Aumentos (reducciones) de capital	672	674	675	676	677
	Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684	686	687	688	689
	(-) Distribución de dividendos	696	697	698	700	701
	Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	708	709	710	712	713
	Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	720	721	722	724	725
	Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732	733	734	736	737
	Otras operaciones con socios o propietarios	744	745	746	748	749
	Otras variaciones del patrimonio neto	756	757	758	760	761
	Saldo final del ejercicio 2023	768	769	770	771	772
						773

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)							Nº de grupo
220									
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo							
		(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	TOTAL		
Saldo final del ejercicio 2022		606	607	608	609	610	611		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2022 y anteriores		618	619	620	621	622	623		
Ajustes por errores del ejercicio 2022 y anteriores		630	631	632	633	634	635		
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2023		642	643	644	645	646	647		
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos		654	655	656	657	658	659		
Operaciones con socios o propietarios		666	667	668	669	670	671		
Aumentos (reducciones) de capital		678	679	680	681	682	683		
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto		690	691	692	693	694	695		
(-) Distribución de dividendos		702	703	704	705	706	707		
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)		714	715	716	717	718	719		
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		726	727	728	729	730	731		
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos		738	739	740	741	742	743		
Otras operaciones con socios o propietarios		750	751	752	753	754	755		
Otras variaciones del patrimonio neto		762	763	764	765	766	767		
Saldo final del ejercicio 2023		774	775	776	777	778	779		

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (I)
220	

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

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

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (II)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág.12

220

2 Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)

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

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

Pág.13	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág. 14	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág.16A

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal

220

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

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

Pág. 16B

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal

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

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	Estado total de cambios en el patrimonio neto									
			Capital	Prima de emisión	Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	Otros elementos del patrimonio neto	Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización	Otras reservas			
	Saldo de apertura (antes de la reexpresión)		701	702	703	704	705	706	707			
	Efectos de la corrección de errores		307	308	309	310	311	312	313			
	Efectos de los cambios en las políticas contables		321	322	323	324	325	326	327			
	Saldo de apertura (período corriente)		335	336	337	338	339	340	341			
	Resultado global total del ejercicio											
	Otras variaciones del patrimonio neto		363	364	365	366	367	368	369			
	Emisión de acciones ordinarias		377	378	381		382	382	383			
	Emisión de acciones preferentes		391	392	393		395	396	397			
	Emisión de otros instrumentos de patrimonio				407		409	410	411			
	Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos				421		423	424	425			
	Conversión de deuda en patrimonio neto		433	434	435	436	437		439			
	Reducción de capital		447	448			451	452	453			
	Dividendos (o remuneración a los socios)		461	462	463	464	465	466	467			
	Compra de acciones propias						479	480	481			
	Venta o cancelación de acciones propias						493	494	495			
	Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo		503	504	505	506						
	Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto		517	518	519	520						
	Transferencias entre componentes del patrimonio neto				533	534	535	536	537			
	Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones		545	546	547	548	549	550	551			
	Pagos basados en acciones		559	560		562						
	Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto				575	576	577	578	579			
	De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. efct.)						591		593			
	Saldo de cierre (período corriente)		601	602	603	604	605	606	607			

Pág.16C

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal

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

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

	(-) Acciones propias	Resultado atribuible a los propietarios de la dominante	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Intereses minoritarios		Total
					Otro resultado global acumulado	Otras partidas	
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	708	709	710	711	712	713	714
Efectos de la corrección de errores	314	315	316	317	318	319	320
Efectos de los cambios en las políticas contables	328	329	330	331	332	333	334
Saldo de apertura (período corriente)	342	343	344	345	346	347	348
Resultado global total del ejercicio		357		359	360	361	362
Otras variaciones del patrimonio neto	370	371	372	373	374	375	376
Emisión de acciones ordinarias						388	390
Emisión de acciones preferentes						403	404
Emisión de otros instrumentos de patrimonio						417	418
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos						431	432
Conversión de deuda en patrimonio neto	440					445	446
Reducción de capital	454	455				459	460
Dividendos (o remuneración a los socios)	468		470			473	474
Compra de acciones propias	482				486	487	488
Venta o cancelación de acciones propias	496				715	501	502
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo						716	516
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto						529	530
Transferencias entre componentes del patrimonio neto		539	540	541	542	543	544
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	552			555		557	558
Pagos basados en acciones	566					571	572
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	580	581	582	583	584	585	586
De los cuales:dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. crédt.)							600
Saldo de cierre (período corriente)	608	609	610	611	612	613	614

Pág.17	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Liquidación		
Suma de bases imponibles previas de las entidades del grupo	1100	
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente	1101	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102	
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort, en la empresa adquirente	1103	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente	1105	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108	
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110	
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112	
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114	
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos...	1115	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116	
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117	
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119	
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....	1120	
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1129	
	Integración	Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1131	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1132	1133
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)	1134	
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1135	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1136	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1137	
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponi.negat.obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1121	
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores	1123	
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1124	
Base imponible resultante de la escala del apartado 1 del art. 70 de la NF 2/2014	1125	
Base imponible del grupo.....	1126	
Tipo de gravamen.....	1127	
Cuota íntegra del grupo.....	1128	

Pág. 18

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal

Bases imponibles previas declaradas por las entidades del grupo

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

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

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Existencias	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2050	2051	2052
Total		1101

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2057	2058	2059	2060
Total			1220

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

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

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Resultado eliminado
2110		2111		2112
Total				1105

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117		2118		2119	2120
Total					1235

Pág.22

220

Impuesto sobre Sociedades 2023

Régimen de consolidación fiscal

Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda

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

Eliminaciones del ejercicio

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

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

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

Pág.23

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal
Diferimiento de resultados internos. Derivados

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

Eliminaciones del ejercicio

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

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

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

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219				2221	2222	2223
Total						1255

Pág.27	3Impuesto sobre Sociedades 2022 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	1331	
		Territorio Histórico de Gipuzkoa
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	
Pagos fraccionados	1349	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*)	1341	
Intereses de demora.....	1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....	1343	
LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....	1347	
1350 (*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"		

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Consolidación de resultados contables:

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

Consolidación de bases imponibles:

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

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

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

Diferencias por otros conceptos:

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

Pág.32

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal

Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

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

$$1600+1601+1602+1603+1604= 1605$$

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

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

Administración del Estado $\frac{1600}{1605} \times 100$ Diputación Foral de Álava $\frac{1601}{1605} \times 100$ Diputación Foral de Bizkaia $\frac{1602}{1605} \times 100$

Diputación Foral de Gipuzkoa $\frac{1603}{1605} \times 100$ Comunidad Foral de Navarra $\frac{1604}{1605} \times 100$

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación		Compromiso reinversión		Reinversión	
				Ejercicios anteriores	2023	Pendiente
2320	2321	2322	2323	2324	

Pág.33 /		Impuesto sobre Sociedades 2023	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones por doble imposición			
Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			Pendiente
		Ejercicios anteriores	2023		
2320	2321	2322	2323	2324	

Pág.34 220	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Deduciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004 Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	%	deducción	Importe																																																						
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501	10	2502																																																						
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	2616	5	2617																																																						
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507	35	2508																																																						
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera	2604	2605	45	2606																																																						
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras	2620	2621	35	2622																																																						
D.A. 15	Edición de libros	2512	2513	5	2514																																																						
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica				2607																																																						
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td style="text-align: center;">2545</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">2546</td> <td style="text-align: center;">2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td style="text-align: center;">2548</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">2549</td> <td style="text-align: center;">2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td style="text-align: center;">2551</td> <td style="text-align: center;">2552</td> <td style="text-align: center;">x 14.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td style="text-align: center;">2554</td> <td style="text-align: center;">2555</td> <td style="text-align: center;">x 7.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">2553</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">2556</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Plantilla laboral indefinida								Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)						Incremento nº trabajadores (2) - (1)		Difícil inserción	2545			2546	2547	Resto	2548			2549	2550	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2552	x 14.000			Resto	2554	2555	x 7.000					2553						2556	
Plantilla laboral indefinida																																																											
		Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)																																																							
				Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																																							
Difícil inserción	2545			2546	2547																																																						
Resto	2548			2549	2550																																																						
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2552	x 14.000																																																						
		Resto	2554	2555	x 7.000																																																						
				2553																																																							
				2556																																																							
Consiguar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE																																																											
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18																																																						
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración	2623		2624	20																																																						
NF5/2022	Deducción al mecenazgo para la investigación básica	2612		2613	20																																																						

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

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

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	(-)	Pérd. det. valor		
VC Ej. Ant.	(f)	3160 (-)		
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		%

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

Fecha de comunicación a la administración 3159

Pág.34 /	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004 Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014
220	

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2860	2861

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe																																																	
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																																	
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617																																																	
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	35	2508																																																	
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera	2604		2605	45	2606																																																	
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras	2620		2621	35	2622																																																	
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																																	
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607																																																	
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="8">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> <th colspan="2">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x 14.000</td> <td>2553</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 7.000</td> <td>2556</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Plantilla laboral indefinida										Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)		Difícil inserción	2545		2546		2547			Resto	2548		2549		2550			Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2552	x 14.000	2553				Resto	2554	2555	x 7.000	2556	
Plantilla laboral indefinida																																																							
		Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																																	
Difícil inserción	2545		2546		2547																																																		
Resto	2548		2549		2550																																																		
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2552	x 14.000	2553																																																	
		Resto	2554	2555	x 7.000	2556																																																	
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE							2600																																																
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590																																																	
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración	2623		2624	20	2625																																																	
NF5/2022	Deducción al mecenazgo para la investigación básica	2612		2613	20	2614																																																	

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

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

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)		Total base deducción 3156
A. Ac. Ej. Ant.	(-)	Pérd. det. valor 3160 (-)		
V.C. Ej. Ant.	(v)			
		(f) x 100 = 3155 %		

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

Fecha de comunicación a la administración

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empr. de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014). Información adicional compensación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª) Información adicional deducción para la implantación de TicketBAI	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014					
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores				3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	
Importe imputado	
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....	3027

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

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

Información adicional. Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª NF 2/2014)		
Base de deducción	% Deducción	Importe deducción
2721	2722	2723

Información adicional. Deducción para la implantación de TicketBAI				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728	2729
			30% - 60%	

Pág.35 /	Impuesto sobre Sociedades 2022	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empr. de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014). Información adicional compensación bases imponible negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª) Información adicional deducción para la implantación de TicketBAI	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014					
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001 30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004 50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007 20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010 10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013 15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y d)	3015		3016 20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores				3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....	3027

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

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

Información adicional. Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª NF 2/2014)		
Base de deducción	% Deducción	Importe deducción
2721	2722	2723

Información adicional. Deducción para la implantación de TicketBAI				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728 30% - 60%	2729

Pág.35 bis	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 50% sobre la cuota Norma Foral 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 50% en la cuota. Norma Foral 2/2014							
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2662		2263	30	2664	
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2669		2670	15	2671	

Concepto		Generado	
Total deducciones del ejercicio con límite del 50% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....		2665	
Concepto		Importe imputado	
Deducciones con límite del 50% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas		2666	
Deducciones con límite del 50% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas		2667	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 50% DEL EJERCICIO.....		2668	

Pág.35 bis /	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 50% sobre la cuota Norma Foral 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2862	2863

Deducciones con límite del 50% en la cuota. Norma Foral 2/2014					
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción		Importe
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2662	2263	30	2664
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2669	2670	15	2671

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 50% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2665
Concepto	
Importe imputado	
Deducciones con límite del 50% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2666
Deducciones con límite del 50% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2667
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 50% DEL EJERCICIO.....	2668

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades 2023	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales				
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				4000 <input type="checkbox"/>
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

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

Pág.36 /

Impuesto sobre Sociedades 2023

Régimen de consolidación fiscal

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014

220

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

Pérdida de beneficios fiscales

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

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014

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

Sociedades absorbidas o escindidas

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

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 1 /	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
Total	6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Anexo 2 /	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición del grupo (ejercicio 2014 en adelante). Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2014 en adelante)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6180	6183	6184	6185	6186
Total deducciones	6187	6188	6189	6190

Deducciones por doble imposición interna del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6123	6124	6125	6126
Total deducciones	6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6223	6224	6225	6226
Total deducciones	6270	6271	6272	6273

Anexo 3	Impuesto sobre Sociedades 2023		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Deducciones		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones con límite conjunto del 50% sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6586	6589	6590	6591	6592
Total deducciones	6595	6596	6597	6598

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
Total deducciones	6563	6564	6565	6566

Deducción para la implantación de TicketBAI / Transformación digital comercio minorista				
Deducción anticipada modelo KTB		6538		
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
Total deducciones	6547	6548	6549	6550

Anexo 3A/

220

Impuesto sobre Sociedades 2023
Régimen de consolidación fiscal
Deducciones

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

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

NIF 2900	Denominación social de la entidad 2901
-------------	---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Anexo 3 B/		Impuesto sobre Sociedades 2023	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2950	2951

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

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

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

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

Deducción para la implantación de TicketBAI. Imputación individual

Deducción anticipada modelo KTB 6538

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

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

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

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades 2023 Régimen de consolidación fiscal Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2022	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2022	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2023	7543	

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

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

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

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

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

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

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

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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023	
220	Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 Norma Foral 2/2014)								
Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Limite	Base deducción	
				Ente concedente	Importe			
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3208	

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

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228

Anexo 5 /	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2023	
220	Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF	Denominación social de la entidad
2940	2941

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 Norma Foral 2/2014)							
Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Limite	Base deducción
				Ente concedente	Importe		
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3208

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

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228

III. ERANSKINA

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p>	 <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	Sozietateen gaineko Zerga 2023ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
---	---	--	----------------------

Zergaldia tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonoa	
Udalerría	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 bankariorz eskatzen baduzu, jarri arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko: E S

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordaintza....

KUOTA ZERO (0)

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


AITORTZAILEA

..... ko

Sinadura

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

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia <small>Organismo de Fomento Departamentuak</small>	Sozietateen gaineko Zerga 2023ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA <h1 style="font-size: 2em;">20G</h1>
--	--	---


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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaidietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/itzulketaren zenbatek, jatorrizko aitortpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

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

ENTTATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua	Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko Zerga 2023ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
--	---	---	----------------------


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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak gaitzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek, jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

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

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2023 Documento contable	MODELO 20G
---	--	----------------------

Período impositivo..... **2023** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social					
Domicilio fiscal, nombre vía pública		Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio	Código	Provincia			Código Postal	

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... Devolución por transferencia.....

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria..... E S ___

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro....

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la **DIPUTACIÓN FORAL DE GIPIZKOA**.

 Gipuzkoako Foru Aldundia <small>Organismo de Fomento y Finanzas Departamentua</small>	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2023 Documento contable	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">20G</h1>
--	--	--

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LIQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		420		421		426		427	
1º	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º	603		445		446		447		448	
3º	605		449		450		451		465	
Cuota diferencial	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

 Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua	Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2023 Documento contable	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">20G</h1>
--	---	---	--

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		420		421		426		427	
1º	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º	603		445		446		447		448	
3º	605		449		450		451		465	
Cuota diferencial	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

IV. ERANSKINA

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p>	 <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga 2023ko ekitaldia Kontabilitate agiria</p>	<p>EREDUA 22G</p>
--	--	--	------------------------------

Zergaldia 2023 tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonoa	
Udalerria	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 bankarior eskatzen baduzu, jarri arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko: E S

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa....

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.

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua	 Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko Zerga 2023ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA <h1>22G</h1>
---	---	--	----------------------------

Zergaldia **2023** [] [] tik [] [] [] ra

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 ordainketa.... []

KUOTA ZERO (0)


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

AITORTZAILEA

..... ko

Sinadura

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

 Gipuzkoako Foru Aldundia <small>Ogasun eta Finantza Departamentua</small>	Sozietateen gaineko Zerga 2023ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA <h1 style="font-size: 2em; margin: 0;">22G</h1>
--	--	---



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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak:	603		445		446		447		448	
2.....	605		449		450		451		465	
3.....	611		474		475		476		477	
Kuota diferentziala.....										
Aurreko zergaldietako zerga onurak galitzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek, jatorrizko altorpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

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

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Organismo eta Finantza Departamentua	 Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko Zerga 2023ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	--	--	----------------------


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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitorpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

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

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua	Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2023 Documento contable	MODELO 22G
--	--	--	----------------------

Período impositivo..... **2023** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social							
Domicilio fiscal, nombre vía pública				Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio	Código	Provincia			Código Postal			

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... Devolución por transferencia.....

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria..... E S ___

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,...Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro....

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la **DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**.

 Gipuzkoako Foru Aldundia <small>Ogasun eta Finantza Departamentua</small>	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2023 Documento contable	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">22G</h1>
--	--	--

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
	599	601	420	402	421	442	426	443	427	444
Cuota del ej. a ingresar o a devolver										
1º	603		445		446		447		448	
Pagos fraccionados:	605		449		450		451		465	
3º	611		474		475		476		477	
Cuota diferencial										
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **220** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la **DIPUTACIÓN FORAL DE GIPIZKOA**.

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

 Gipuzkoako Foru Aldundia <small>Ogasun eta Finantza Departamentua</small>	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2023 Documento contable	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">22G</h1>
--	--	--

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO			ALAVA			GIPUZKOA			VIZCAYA			NAVARRA		
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599			420			421			426			427		
1º	601			402			442			443			444		
Pagos fraccionados: 2º	603			445			446			447			448		
3º	605			449			450			451			465		
Cuota diferencial	611			474			475			476			477		
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615			482			483			484			485		
Intereses de demora	617			486			487			488			489		
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619			490			491			492			493		
Líquido a ingresar o a devolver.....	621			494			495			496			497		

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPIZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN