



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

2023 Ekitaldia

200
1. orria

Likidazio zk.

Autolikidatzen den zergaldia:

2023 / (e)tik 202 / (e)ra

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

Aitortpenaren emaitza

Positiboa
Itzultzekoa
Negatiboa

Zenbatekoa

Markatu X hauetako kasuetan:
Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan
Ez zait ezer itzuli behar

Aitortpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada
eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X

1

Helbideratzea

IBAN kodea					
------------	--	--	--	--	--

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

2. orria

200

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

 Aitortutako jarduera edo jarduerak
 Zerga araubide bereziak eta aitortpenaren ezaugarriak

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

Aitortutako jarduera edo jarduerak		JEZaren epigrafea	
Jarduera nagusia:			
90	2	
Beste batzuk:			
91	3	
92	4	
93	5	
Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)	6	Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	86
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagab. lan kontratua duen langile 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 eskusiboarekin	72	Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehieneko langileria	76

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

3/2004 Fako araubidera bildutako entitatea	8	Mikroenpresa	74	AEE	35
Partzialki salbuetsitako entitatea (2/2014 Fako 12.2 artikulua)	9	Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera (2/2014FA 32.4 art.)	75	IET	36
BGAEak	70	Enpresa txikia	20	IETE	37
Pentsio Fondoak (1/2002 LED)	10	Enpresa ertaina	21	Ondare sozietatea	38
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak	11	Meataritza	23	56.3 artikuluko sozietatea, beste araubide batzuetan ez daudenak	39
Talde zk	13	Inbertsio kolektibo txiki entitateen sozietate kudeatzailea	87	Itsas garraioko enpresen araubidea	41
220 ereduan entitate ordezkariaren	85	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71	Merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)	40
Entitate nagusia	14	Finantzetako inbertsio fondoak	26	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Menpeko entitatea	15	Ondasun higiezinetakoko inbertsio sozietatea / Ondasun higiezinetakoko inbertsio fondoak	27	SGZ FA 29º XI	12
Taldearen entitate ordezkaria	77	Kreditu entitatea	28	Aldi bereko tributazioa: Estatua / Foru Aldundiak / Nafarroa	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea	16	Banku fundazioa	78	Eraldaketakoko nekazaritza sozietatea	96
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea	29	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA..	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak	30	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97	Kooperatiba babestua	31	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean	80
Establezimendu iraunkorra	19	Bereziki babestutako kooperatiba	32	Jarduerarik gabeko entitatea	24
Entitate desegina eta likidatua	52	Babestu gabeko kooperatiba	33	Aitorpen osagarria (1)	34
		Bigarren mailako kooperatibak	79	Gipuzkoako LH araudia	50

(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitortpen oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordezkari.

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

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

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



C. Establezimenduen zerrenda

Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:

3570

Establezimendua: Kalea edo plaza	Udalerria	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

6. 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: 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	
Jabetza intelektuala (A)	181	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A, L, E)	119	
Enpresekiko hartzeak (A)	120	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	121	
Deribatuak (A)	122	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123	
Bestelako inbertsioak (A)	124	
Gainerakoa (L, E)	125	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		126
Ondare-tresnak (A, L, E)	127	
Hirugarrenen hartzeak (A)	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129	
Deribatuak (A)	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131	
Bestelako inbertsioak (A)	132	
Gainerakoa (L, E)	133	
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		134
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		135
Aktibo korrontea (A, L, E)		136
Saltze 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 berreskuratuak (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 iraunkorrak, 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 hartzekoak (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 hartzekoak (A)	162	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	163	
Deribatutak (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 hartzekoak (A)	170	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	171	
Deribatutak (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

EREDU HONETIK EZ DU AUPKEZTUTIKO BALIO
 MODELORIK NOVAVALIDO PARA SU PRESENTACION
 El modelo para paperean egiteko eredu Zerga-errentaren iruzten da hura bete
 eta aurkezpen modaltate hori aukeratu ondoren, papela se obtiene en Zerga-errenta
 cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

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 eskriturata (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 aldaketan doikuntzak (A, L)		218
Ondare garbian aldaketak dituzten arrazoizko balioko aktibo finantzarioak (A)	219	
Estandura 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 lanarien obligazioak (A)	228	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	229	
Berregiratze 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 errentamenduengatik 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-korronteeekin lotutako pasiboak (A, L)		245
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)		246
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura (A)	269	
Bestelako hornidurak (A)	270	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)		247
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	248	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	249	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	250	
Deribatuak (A)	251	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	252	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	253	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)		254
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)		255
Hornitzaileak (A, L, E)	256	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	257	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	259	
Hainbat hartzekodun (A)	260	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A)	261	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	262	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	263	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	264	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	265	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		266
Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E)		267
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		268

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 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
Azpiegitura publikoaren entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak (A)	386
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)	380
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	382
Gainerakoa (A)	383
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinaren aldaketa (A, L, E)	304
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)	305
Hornikuntzak (A, L, E)	306
Salgaien kontsumoa (A)	307
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	309
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	310
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)	311
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	312
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	313
Gainerakoa (A, L, E)	314
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	315
Pertsonal gastuak (A, L, E)	316
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 sistemetak 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 komertzialerako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	328
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	329
Berotegi-erreturaren gasen emisioagatikoko gastuak (A)	384
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)	330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena (A, L, E)	331
Hornidura soberakinak (A, L, E)	332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	333
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334
Narriadurak (A, L, E)	335
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336
Besterentzearen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	337
Mozkinak (A, L, E)	338
Galerak (A, L, E)	339
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E)	385
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	340
Bestelako emaitzak (A, L, E)	341
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	342

11. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerriar eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)		343	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344		
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345		
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347		
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E)	348		
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	349		
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	350		
Gastu finantzarioak (A, L, E)		351	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	352		
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	353		
Homidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354		
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		355	
Galdu irabazien arazoizko balioaren aldaketak (A)	356		
Ondare garbiaren aldaketak dituzten arazoizko balioaren doikuntzen transferentziak (A)	357		
Kambio diferentziak (A, L, E)		358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360		
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361		
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364		
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	365		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	366		
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368		
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369		
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 egozteko 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
-----	-----------------

Galduek 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
Galduek 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

Galduek 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
Galduek irabazien 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 konpentsaziora	523
Mozkinak nibelatzeke erreserbara	524
Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduerara sendotzeko erreserba berezietara	525
Guztira	518

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

13. orria

200

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

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)
	Eskrituratua	(galdatu gabea)						
2022. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606	
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613	
Errorengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620	
2023.ekitaldi hasierako saldo doitua (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683	
Pasibo finantzaritza-ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690	
(-) Dibidenduen banaketa (A)	691	692	693	694	695	696	697	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	698	699	700	701	702	703	704	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	705	706	707	708	709	710	711	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725	
2023. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)	726	727	728	729	730	731	732	

14. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)
200	
IFZ	Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza (A,L,E)		(Konturako dibidendua) (A,L,E)		Bestelako ondare tresnak (A,L)		Balio aldaketen doikuntzak (A,L)		Ondare garbiaren doikuntzak (E)		Hart.ko 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	
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757		758		759		760		761		762		763	
Errorengatik 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	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	785		786						789		790		791	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	792		793						796		797		798	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	799		800						803		804		805	
Ondare garbian kontabilizatutako 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 garbi 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 konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	855		856		857		858				860		861	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	862		863		864		865		866		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
Galdutirabazien kontuaren emaitza. Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontuaren emaitza

Galdutirabazien kontuaren emaitza.....	1000		
	Gehikuntzak		Gutxipenak
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, eragiketa jarraituak	1001		1002
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, etendako eragiketak	1003		1004
Galdutirabazien kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik			1005

Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)

	Gehikuntzak		Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 FAren 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006		1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. c) eta d) letrak)	1008		1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAren 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010		1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk ((2/2014 FAren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAren 26.3 art.)	1012		1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014		1015
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 kerkaria (2/2014 FAren 25.1 artikulua)	1022		1023
Balio nariadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 FAren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026		1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziatarako kredituen nariadurak sortutako galerak (2/2014 FAren 22.3 artikulua)	1028		1029
Finantza gastuen kengarritasuna 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 iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 FAren 35 artikulua)	1107		1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAren 54.3 art.)			1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAren 54.3 artikulua)	1039		1040
Epekako eragiketak (2/2014 FAren 54.4 artikulua)	1041		1042
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		
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAren 36. artikulua)	1109		1047
Jabetza intelektual edo industrialekiko datuen sarreraren murrizketa (2/2014 FAren 37 artikulua)			1049
Iltas garraio enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitula)	1050		1051
Iltas garraio enpresen araubidean atxikitako ontzi bat eskualdatulakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitula)	1052		
Errenten egozpena (AEeak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Tituluko III. kapitula)	1053		1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 FAren VI Tituluko IV. kapitula)	1055		1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAren VI titulu VII kapitula)	1057		1058
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. artikulua)	1059		1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG)	1063		1064
Partzialki salbuetsitako 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 nariadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1084		1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085		
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.1 artik.)			1114
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.2 artik.)			1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAren 39.1 artikulua)	1110		1111
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 FAren 39.3 artikulua)	1112		1113
Bestelako zuzenketa (*)	1076		1077
Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa, guztira	1078		1079

(*) "Bestelako zuzenketa" 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	

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIOA

MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN

Aurkezpena paperean egiteko eredu Zergabidea lortzen da hurreneko etapean eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren.

El modelo válido para presentar en papel se obtiene en Zerga Bidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación.

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 positiboaren egozpena, 20 ^o XG eta VI Tituluko III kapitulua.....	1547	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 art.)	1526	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)	1527	
Mozkinak nibelatzeako 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 nibelatzeako 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 negatiboaren 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 negatiboaren 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			Karga tasa
	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 inplementazioa	1549	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1544	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	20 ^o 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. gutx. 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 iraunkorrek, 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	

EREDU HONIKERAZ DUZURKEZTEKO BALIOA
 AURKEZPEN MODURRATZU
 AURKEZPEN PAPERREAN ERREDA ZERGA BIDEAN LORTZEN DA, INURA BELE
 EL MODELO VALIDO PARA PRESENTAR EN PAPEL SE OBTIENE EN ZERGA BIDEA TRAS SU
 CUMPLIMENTACIÓN Y UNA VEZ OPTADO POR DICHA MODALIDAD DE PRESENTACIÓN

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 F Aren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

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

Eskuratzaileren identifikazioa

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

Ekitaldia	Eskuratzte prezioa/Produkzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzte prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	1823	1824
1826	1985	1827	1828	1829	1830
1832	1986	1833	1834	1835	1836
1838	1987	1839	1840	1841	1842
1844	1988	1845	1846	1847	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1986
1988	2012	1989	1990	1991	1992
1994	2013	1995	1996	1997	1998
2016	2014	2017	2018	2019	2020
2022	2015	2023	2024	2025	2026
2028	2016	2029	2030	2031	2032
2034	2017	2035	2036	2037	2038
2040	2018	2041	2042	2043	2044
2046	2019	2047	2048	2049	2050
2052	2020	2053	2054	2055	2056
2058	2021	2059	2060	2061	2062
2064	2022	2065	2066	2067	2068
2070	2023	2071	2072	2073	2074
Batura	2000	2001	Batura	2003	2004
Kontabilitate balioa		2002	Kontabilitate balio eguneratua		2005
			Moneta zuzenketa		2006

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

21. orria

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	Errekarua	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 egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023

 Kuotan %35eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua araberako ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria

IFZ

Sozietate izena

Kuotan %35eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa		
61. art.	Aktibo ez-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-entzunezkoen produkzioa	2620		2621	35	2622	
15 XG	Liburuen 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)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)	
	Laneratze zailekoak	2545		2546		2547	
	Gainerakoa	2548		2549		2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zailekoak	2551	2552	x 14.000	2553
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554	2555	x 7.000	2556
Jarri X	enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					2600	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehenetsuzko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguren eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624	20	2625	
5/2022 FA	Oinarritzko ikerketarako mezenasgoengatik kenkaria	2612		2613	20	2614	

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

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

KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntza	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	(e) 3152	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. Ek. mt. Am.	(-)	Balio galtzea 3160 (-)		
Au. Ek. KB	(f) 3154	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		
			2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan	3158
			Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

23. orria

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

200

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ekoizpen jard. sendotzeko erreserba ez betetzeag. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24^a XI). TicketBAI-ren inplementazioa

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 nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52.artikulua)

Integrazioa, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduerara 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 (24^a XI)

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

Informazio gehigarria. TicketBAI-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

200

Kuotan %50eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua

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 F Aren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 F Aren 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 F Aren 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	Herralde 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 iraunkorrek, 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

Araban.....

4103

Bizkaian.....

4104

Gipuzkoan.....

4105

Nafarroako Foru Erkidegoan.....

4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa:

$$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$$

4107

%

Arabako Foru Aldundia:

$$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$$

4108

%

Bizkaiko Foru Aldundia:

$$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$$

4109

%

Gipuzkoako Foru Aldundia:

$$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$$

4110

%

Nafarroako Foru Erkidegoa:

$$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$$

4111

%

	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120	4128	4137	4145	4153
Ordainkeka zatikatuak	4190	4191	4192	4193	4194
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121	4129	4138	4146	4154
Au. ekitaldi 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 aitortzean ordaindu edo itzuli beharreko zerga	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 iraunkorrek, 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
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak		102
Deribatuak	103	
Ondare tresnak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Maileguak eta aurrerakinak	106	
Banku zentralak	107	
Kreditu entitateak	108	
Bezeroak	109	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arazoizko balioan baloratutako, 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	
Arazoizko 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	
Arazoizko 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 arazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		128

27. 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. Balantzea (II)

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 propiokoa	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	

EREDU HONETIKO BALIO
MODELORNO VALIDO PARA SU PRESENTACION

Aurkezpena paperean egiteko ereduia Zerga Bidean lortzen da, hura bete
eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en Zerga Bidea tras su
cumplimentación y una vez plantado por dicha modalidad de presentación

28. 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. Balantzea (III)

NIF

Nombre o razón social

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak		152
Deribatuak	153	
Posizio laburrak	154	
Gordailuak	155	
Banku zentralak	156	
Kreditu entitateak	157	
Bezeroak	158	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	159	
Bestelako pasibo finantzarioak	160	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		161
Gordailuak	162	
Banku zentralak	163	
Kreditu entitateak	164	
Bezeroak	165	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	166	
Bestelako pasibo finantzarioak	167	
Pro memoria: mendeko pasiboak	756	
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		168
Gordailuak	169	
Banku zentralak	170	
Kreditu entitateak	171	
Bezeroak	172	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	173	
Bestelako pasibo finantzarioak	174	
Pro memoria: mendeko pasiboak	757	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		175
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		176
Hornidurak		177
Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebehar batzuk	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 kutxak 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
Emaizetan birsailkatuko ez diren elementuak	207	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	208	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak 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 elementuak)	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 aldatetengatik emaitzen aldaketak dituztenak	2158	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak	211	
Atzerriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	212	
Dibisen bihurketa	213	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	214	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best. emaitza global batean aldaketak dituztenak	2159	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2160	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak 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	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)
200	
NIF	Nombre o razón social

Galera - irabazien kontua		
Interesengatik izandako sarrerak	221	
(Interesengatik izandako gastuak)	222	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriengatik 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	
Estalduen 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 funtsera egin beharreko zuzkidurak (aurkezki kubrak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	235	
B) MARJINA GORDINA	236	
(Administrazio gastuak)	237	
Pertsonal gastuak	238	
(Beste administrazio gastu batzuk)	239	
(Amortizazioa)	240	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa)	241	
(Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	242	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak	243	
(Aktibo finantzario salgarriak)	244	
(Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa)	248	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	249	
(Aktibo ukigarriak)	250	
(Aktibo ukiezinak)	251	
(Beste batzuk)	252	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	253	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua	255	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korronteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak	256	

31. 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. Galera -irabazien kontua (II)

200

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIOA
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN

Aurkezpena paperean egiteko eredua Zergabidean lortzen da, hura bete
eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en Zergabidea tras su
cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

32 A. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, 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-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	266		
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2163		
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren e	2164		
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	2165		
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	2166		
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldake	2167		
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	268		
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak		269	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbier estaldura (zati efektiboa)		270	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	271		
Emaizetara eramana	272		
Bestelako birsailkapenak	273		
Dibisen bihurteta		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		
Estalitate elementuen hasierako liburuaren 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-korronteak 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

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 (II)

NIF

Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria (II)

	Kapitala		Jaulkipen prima		Jaulkitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Errebalorizazio erreserbak	
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	293		294		295		296		297		298	
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	305		306		307		308		309		310	
Kontabilitate politiketan izandako aldaketen ondorioak	317		318		319		320		321		322	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	329		330		331		332		333		334	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira									345		346	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	353		354		355		356		357		358	
Akzio arrunten jaulkipena	365		366						369		370	
Lehentasunezko akzioen jaulkipena	377		378		379				381		382	
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena					391				393		394	
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna					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 erosketa									453		454	
Akzio propioen salmenta edo kitapena									465		466	
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak	473		474		475		476					
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako 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	
Akzioetan oinarritutako ordainketak	621		622				624					
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk					535		536		537		538	
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kutzak eta kred. kooperatibak soilik)									549			
Itxierako 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, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (III)

NIF

Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria (jarraipena)

	Bestelako erreserbak	(-) Akzio propioak	Ekitaldiko emaitza	(-) Konturako dibidenduak	Metatutako beste emaitza global bat	Guztira
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	299	300	301	302	303	304
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	311	312	313	314	315	316
Kontabilitate politketan izandako aldaketen ondorioak	323	324	325	326	327	328
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	335	336	337	338	339	340
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	347		349		351	352
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	359	360	361	362	363	364
Akzio arrunten jaulkipena	371					376
Lehentasunezko akzioen jaulkipena	383					388
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena	395					400
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna	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 birsailkatutako finantza tresnak						484
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak						496
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak	603		605	606	607	608
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	615	616			619	620
Akzioetan oinarritutako ordainketak		628				532
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk	539	540	541	542	543	544
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kutxak eta kred. koop.ak soilik)	551					556
Itxierako saldoa (uneko zergaldia)	563	564	565	566	567	568

32 D. 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.
 Emaitzen banaketa. Eragiketa bolumena.

200

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

Emaitzen 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 itzulkinetara (Kreditu kooperatibak) 514

Beste xede batzuetara 515

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsazera 516

Gerakinera 517

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora 523

Mozkinak nibelatzeko erreserbara 524

Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko 525

erreserba berezitara 525

Guztira 518

Eragiketa bolumena 4600

33. 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. Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ekudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)		101
Negoziatzeko 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 hartzaileren 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 hartzaileren kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)		118
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119	
Maileguak (A,E)	120	
Polizen aurrerakinak (A)	121	
Taldekotutako entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eraturako gordailuak (A)	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzaileak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E)	129	
Koaseguru eragiketen kredituak (A)	130	
Galdatutako 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
Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E).....		137
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	138	
Bizitza aseguruarako hornidura (A).....	139	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	415	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	140	
Bestelako hornidura teknikoak(A, E).....	141	

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

34. orria	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 higiezinak inbertsioak (A, E).....		142
Ibilgetu materiala (A, E).....	143	
Ondasun higiezinak 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
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenbolto eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratutako eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

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

35. orria

200

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

Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

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

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

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

36. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu 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 berrasegurua bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoa (A).....	209	
Kapital eskrituratu edo mutualitate fondoa (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa (E).....	425	
Mutua funts eskrituratu (E).....	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E).....	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta estatuetakoak (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 aldaketan doikuntzak (A, E).....		225
Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	226	
Estalduko eragiketak (A, E).....	227	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetriaren 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 egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Aseguru entitateak eta BGAE. Galdututako kontua (I)

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

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....		234
Sortutako primak (A)	235	
Zuzeneko aseguruak (A).....	236	
Onartutako berraseguruak (A).....	237	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238	
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruak (A).....	241	
Onartutako berraseguruak (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)		430
Sortutako kuotak (E)	431	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (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 materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	248	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E)	250	
Ibilgetu materialarenak 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 jarduerak (E)	440	
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	441	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	442	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	443	
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	444	
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	445	
Bestelako hornidura teknikoen aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		264
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		265
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	266	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267	

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

38. orria	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 (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 berraseguruan (A).....	271	
Lagatako berrasegurua partaidetzak (E).....	449	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		272
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	273	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	274	
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenatarako prestazioen aldaketa (+ edo -) (A).....	275	
Bestelakoak (A, E).....	276	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		277
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	278	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen gastuak (A).....	279	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	280	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E).....	450	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen gastuak (E).....	451	
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E).....	452	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	281	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen amortizazioa (A, E).....	282	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen narriadura(A, E).....	283	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	284	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	285	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioenak (A, E).....	286	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	287	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E).....		453
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza aseguruak kenduta) (A).....		288
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		454

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

Ekitaldira egotzitako primak, berrasegurua garbiak (A).....		289
Sortutako primak (A).....	290	
Zuzeneko aseguruak (A).....	291	
Onartutako berrasegurua (A).....	292	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	293	
Lagatako berrasegurua primak -(A).....	294	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuatarako 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 narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	458	

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

39. orria

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabezimendu 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 horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	460	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (E).....	461	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		299
Ondasun higiezinetak 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 materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	303	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	304	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....	305	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	306	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	307	
Aseguruari 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 aseguruak (A).....	312	
Onartutako berrasegurua (A).....	313	
Lagatako berrasegurua (-) (A).....	314	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	315	
Zuzeneko aseguruak (A).....	316	
Onartutako berrasegurua (A).....	317	
Lagatako berrasegurua (-) (A).....	318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	319	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak (E).....		462
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E).....	463	
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E).....	464	
Lagatako berrasegurua (-) (E).....	465	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	466	
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E).....	467	
Lagatako berrasegurua (-) (E).....	468	
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	469	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		320
Bizitza aseguruetarako hornidurak (A).....	321	
Zuzeneko aseguruak (A).....	322	
Onartutako berrasegurua (A).....	323	
Lagatako berrasegurua (-) (A).....	324	
Bizitza aseguruetarako 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 berraseguruaren (A).....	333	
Partaidetzak lagatako berraseguruaren (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 iraunkorrek eta errentak egozteko 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 materialaren 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 materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioenak (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialaren 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 materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioenak (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	370	
Bestelako sarrerak (A, E).....		371
Pentsio fondoak administratzeak sortutako sarrerak (A).....	372	
Gainerako sarrerak (A).....	373	
Bestelako gastuak (A, E).....		374
Pentsio fondoak administratzeak sortutako gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
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	
Galdututako 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	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390	
Estalitate partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoa (A, E).....	391	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	392	
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbier estaldurak (A, E).....		393
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	395	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	396	
II.4 Kanbio eta bihurtze diferentziak (A, E).....		397
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	398	
Galdututako 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	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	403	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	404	
II.6 Saltzeko mantentutako aktiboak (A, E).....		405
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	406	
Galdututako 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

501

Banaketa

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima	504
Bestelako erreserbak	505
Guztira	506

Legezko erreserbara	507
(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa.....	509
Erreserba berezietara	511
Borondatezko erreserbetara	512
Bestelako erreserbetara	513
Dibidenduetara	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Gerakinera	516
Beste xede batzuetara	517
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko	
Erreserba berezietara	525
Guztira	518

Eragiketa bolumena.....

4600

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

42. 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. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria
200	
IFZ	Sozietate izena

	Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)
	Eskuraturata	(Galdatu gabea)					
2022. urteko amaierako saldoa (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide 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 saldo doituia (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	652	653	654	655	656	657	658
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	666	667	668	669	670	671
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693	694	695	696	697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723
Akzio edo partaidetza 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

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2022
 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza		(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)		Balio aldaketen doikuntzak		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA	
2022. urte amaierako saldoa (A, E)	607		608		609		610		611		612	
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620		621		622		623		624		625	
Errorengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633		634		635		636		637		638	
2023. urte hasierako saldo doituia (A, E)	646		647		648		649		650		651	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	659		660		661		662		663		664	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A)												
Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672		673		674		675		676		677	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	685		686		687		688		689		690	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698		699		700		701		702		703	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	711		712		713		714		715		716	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724		725		726		727		728		729	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737		738		739		740		741		742	
Negoio 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 bidez egindako ordainketak (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 higiezinetak inbertsio zorroa (I)	106	
Ondasun higiezin eta eskubideen barruko zorroa (I)	107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)	108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)	109	
Kontzesio administratiboak (I)	110	
Bestelako eskubide errealak (I)	111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)	112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)	113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)	114	
Ondasun higiezinetak 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

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. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak

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

Ondarea eta Pasiboa	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)		152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)	153	
Kapitala (F, I)	154	
Partaideak (F, I).....	155	
Jaulkipen prima (F, I).....	156	
Errersebak (F, I).....	157	
(Akzio propioak) (F, I).....	158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....	159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....	160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....	162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....	163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen 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	
Kontentsatu 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 higiezinaren erakunde kolektiboak

46. orria

200

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

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

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

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

47. orria

200

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

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

Ondare aldaketen egoera-orria

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

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. Ondare aldaketan egoera-orria (II)
Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Ondare aldaketan 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	

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galerak eta irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira	506	

Banaketa

Erreserbetara	507	
Dibidenduetara	510	
Partaideetara	511	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	512	
Gerakinera	513	
Beste xede batzuetara	514	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena

4600

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

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
 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 ekitaldian kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212	4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214	4215
Azpikapitalizazioa	1045	
2/2014 FAko VI titulu VII kapitulu eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa.....	1057	1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak	4223	
Aurreko ekitaldian kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak		4224
Aurreko ekitaldian deduzitu gabeko gastuekin lotutako finantza-tresnetan arazoizko balioa aldatzeagatik sarrerak		4225
Ondare garbian aldaketak dituzten arazoizko balio aktibo finantzarioengatik ekitaldiko emaitzari egoztea		4226
Aurreko ekitaldian kengarri izan ez diren gastuekin erlazioatutako kanbio aldaketengatik sarrerak		4227
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarrerren %20ko hobaria		4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak		4229
Eraikinen errentamenduagatik sarrerren %30eko hobaria (etxebizitzak ez)		4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak		4276
Dibidenduengatik lehen 1.500 euroren salbuespena		4230
Bestelako doikuntzak *	4231	4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233	4234

(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak

Artikulu	Xehetasuna
4288	4289

Konpentsazio 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, ekintzailatza sust. eta ek. jarduerari sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533

Aurreko zerga oinarria	4238
------------------------------	------

Informazio gehigarria

3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak	4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak	4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak	4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak	4243

3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa

Ondare irabazi/galeren integrazioa	4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa	4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak	4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak	4253

Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	4260
---	------

	Oinarri likidagarria	Karga tasa
0,00 eurotik 2.500,00 eurora.....	4277	4278 20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279	4280 21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281	4282 22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283	4284 23%
30.000,01 eurotik aurrera	4285	4286 25%

Kuota osoa	4263
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza.....	4264
Doitutako kuota osoa	4265
TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria /Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria	4273
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	4290
{ Gainerakoak	4291
Kuota likidoa	4267
Kuota efektiboa	1551

50. 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 (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A).....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
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	
Hirugarrenetik 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 geroratuak (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 berreskuratutakoak (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 dinardutenak) 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 hartzeak (A)	163	
Bazkideak galdutako ordainketengatik (A, L, E)	164	
Bazkide zordunak (L, E)	165	
Bestelako zordunak (L, E)	166	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		167
Ondare-tresnak (A, L, E)	168	
Enpresekiko hartzeak (A)	169	
Taldeko enpresak (A)	170	
Enpresa elkartuak (A)	171	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	172	
Deribatuak (A)	173	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	174	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	175	
Bazkideen aldeko epe laburreko kredituak (L, E)	176	
Bestelako inbertsioak (L, E)	177	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		178
Ondare-tresnak (A, L, E)	179	
Enpresekiko hartzeak (A)	180	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	181	
Deribatuak (A)	182	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	183	
Bestelako inbertsioak (A)	184	
Gainerakoa (L, E)	185	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		186
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		187
Diruzaintza (A)	188	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	189	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		190

52. orria

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: 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	
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	
Borondatzeko erreserba fondoa (A, L, E)	209	
Estatutu-erreserbak (A)	210	
Bestelako erreserbak (A, L, E)	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	212	
Gerakina (A)	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	214	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	215	
Kooperatibaren emaitza (positibo edo negatiboa) (A, L, E)	216	
(Ekitaldiko kooperatiba itzulkinak eta konturako ordainsari diskrezionalak) (A, L, E)	217	
Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E)	219	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		220
Ondare garbian aldaketak dituzten arazoizko balioko aktibo finantzarioak (A)	221	
Estaldua 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., heziketa, 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 fondoen 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	
Deribatutako (A)	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	242	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		243
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	246	
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)		247
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		248
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		249

53. orria	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" errenbolsagarria (A, L, E)	253	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	254	
Epe laburrera kalifikatutako fondo hartzekodunak (A, L, E)	255	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak (A, L, E)	256	
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)	257	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)	258	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	259	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	260	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	261	
Deribatua (A)	262	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	263	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	264	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)	265	
Taldeko enprekin hartutako zorrak (A, L, E)	266	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	267	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	268	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)	269	
Hornitzaileak (A, L, E)	270	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	271	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	272	
Hornitzaileak, taldeko enpresak, elkartuak eta bazkideak (A)	273	
Bazkide hornitzaileak (A)	274	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	275	
Bazkide hornitzaileak (L, E)	276	
Hainbat hartzekodun (A)	277	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lantzerak) (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
Homidurak (A)	324
Bestelako langileria gastuak (L, E)	325
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)	326
Kanpoko zerbitzuak (A)	327
Tributuak (A)	328
Eragiketa komertzialerako galerak, narriadurak eta homidura aldaketak (A)	329
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	330
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)	331
Ibilgetu ez-finanzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E)	332
Hornidura soberakinak (A, L, E)	333
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	334
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	335
Narriadurak (A, L, E)	336
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	337
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	338
Mozkinak (A, L, E)	339
Galerak (A, L, E)	340
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)	341
Zuzkidura (A, L, E)	342
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)	343
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	344
Bestelako emaitzak (A, L, E)	345
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	346

55. orria

200

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

Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)

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

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)		347
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A)	348	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	349	
Hirugarren enpresetan (A)	350	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	351	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	352	
Hirugarren enpresetan (A)	353	
Bazkideenak (A)	354	
Bazkideenak (L, E)	355	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	356	
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E)	357	
Gastu finantzarioak (A, L, E)		358
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A)	359	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A)	360	
Hornidurak eguneratzeagatik (A)	361	
Kapital sozialari egindako ekarpene 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	
Kanbio diferentziak (A, L, E)		367
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		368
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	371	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	372	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	373	
Besterentzeen eta bestelako en emaitzak (A, L, E)	374	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E)	375	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	376	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	377	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	378	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		379
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A,L,E)	380	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	381	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	382	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		383
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		384
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		386
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		387
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		388

56. orria

200

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

Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I):

Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

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

Galdututako 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
Galdututako irabazi aktuariagatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	556
Bihurketa diferentziak (A, L)	557
Zerga efektua (A, L)	558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	559

Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	560
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
Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	568

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

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna
501

Banaketa oinarria

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

Banaketa

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

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

57. 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 aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa 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)
	Harpidetua	(galdatu gabea)					
2022. urte amaierako saldoa (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2023 urte hasierako saldo doituia (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691	692	693	694	695	696	697
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	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 iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)

IFZ

Sozietate izena

	Fondo kapitalizatuak (A, L, E)		Bestelako ondare tresnak (A,L,E)		Balio aldaketen doikuntzak (A,L)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A,L,E)	
2022. urte amaierako saldoa (A, L, E)	750		751		752		753		754	
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755		756		757		758		759	
Erroreengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	760		761		762		763		764	
2023. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)	765		766		767		768		769	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	770		771		772		773		774	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	775		776				777		778	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	779		780				781		782	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	783		784				785		786	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	787		788				789		790	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	791		792		793		794		795	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	796		797		798		799		800	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	801		802		803		804		805	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	806		807		808		809		810	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	811		812		813		814		815	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	816		817		818		819		820	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	821		822		823		824		825	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	826		827		828		829		830	
2023. urte amaierako saldoa (A, L, E)	831		832		833		834		835	

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek 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
200	
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

4.eranskina

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikuluak)

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 artikuluak)

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
--	------

6. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023 Filmen eta ikus-etzunekoaren 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 finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)
200	
IFZ	Sozietate izena

Filmen eta ikus-etzunekoaren 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 informazio gehigarria (2/2014 FA 62.artikulua)									
Jatorriko espediente zen	I+G inbertsioa 2023 ekitaldia (a)	Diru laguntzak 2023 ekitaldia (b)	Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x 1 - (tg/100))	SPRI ziurtagiria (B/E)	Bestelako ziurtagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia		
							Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera	
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237	
Total	3238	3239	3240						

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

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

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