



# Sozietateen gaineko zerga 2023

# 220

## 1. orria

### Bateratze fiskaleko araubidea

Likidazio zk.

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:

2023/ ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra

### Entitate ordezkariaren identifikazioa

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

### Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

Ahalordez	Izena.....	jaun/andrea	IFZ .....
			Ahalordearen data .....
	Izena.....	jaun/andrea	IFZ .....
			Ahalordearen data .....
Izena.....	jaun/andrea	IFZ .....	
		Ahalordearen data .....	
Izena.....	jaun/andrea	IFZ .....	
		Ahalordearen data .....	

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

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa



3. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa

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

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

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

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

5. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2023

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

220

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

## Galdu-irabazien kontu bateratua

## Eragiketa jarraituak

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

6. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2023

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

220

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

## Galdu-irabazien kontu bateratua

## Eragiketa jarraituak

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

7. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

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

**Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak**

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

**Galdu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak**

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

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

8. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023****220****Bateratze fiskaleko araubidea**

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

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

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



9. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023  
Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketen doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA
2022. urte amaierako saldoa	606	607	608	609	610	611
Irizpide aldaketengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623
Erroreengatik 2022ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635
2023. urte hasierako saldo doitua	642	643	644	645	646	647
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666	667	668	669	670	671
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690	691	692	693	694	695
(-) Dibidenduen banaketa	702	703	704	705	706	707
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714	715	716	717	718	719
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726	727	728	729	730	731
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750	751	752	753	754	755
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762	763	764	765	766	767
2023. urte amaierako saldoa	774	775	776	777	778	779

10. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

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

11. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

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

12. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

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

13. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

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

14. orria

**3Sozietateen gaineko Zerga 2022**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

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

15. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2023</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO  
 MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN  
 Aurkezpena paperean egiteko eredia Zerga Bidean hartze 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 optado por dicha modalidad de presentación.

16A. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2023</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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



16B. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº de grupo

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

16C. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

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

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

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

18. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**

**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde fiskaleko sozietateen aurretiko zerga oinarriak

**220**

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

IFZ	Sozietate izena	Kontabilitate emaitza (1)	Kontabilitate emaitza garbiaren zuzenketak (SZ, 51, 52 eta 53 art. elako erreserbak eta oinarri neg. konpentsazioa ezik) (2)	Sozietate zergagatik egindako zuzenketa garbia (3)	Aurretiko zerga oinarria (4=1+2+3)
Sozietate nagusia: 2020	2030	2021	2022	2023	2024
Guztira.....	1200	1201	1202	1100	

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

Aurkezpena paperean egiteko eredia ZergaBidean lortzen da, hurrengo  
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

19. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

220

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

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

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

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

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

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

21. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak

220

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

22. orria

**3Sozietateen gaineko Zerga 2022**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

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

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

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



23. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak

**220**

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

24. orria

**Sozietateen gaineke Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak

**220**

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

25. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023  
Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak

**220**

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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



27. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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



<b>29. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2023</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

---



---



---



---

30. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarri bateratuen arteko kontziliazioa

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

## Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

## Zerga oinarrien baterakuntza:

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

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

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

## Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

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





32. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023****Bateratze fiskaleko araubidea**

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

**220**

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

IFZ	Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Guztira	1600	1601	1602	1603	1604
1600+1601+1602+1603+1604= <input type="text" value="1605"/>					

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

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko  $\frac{1600}{1605} \times 100$    
AdministrazioaArabako  $\frac{1601}{1605} \times 100$    
Foru AldundiaBizkaiko  $\frac{1602}{1605} \times 100$    
Foru AldundiaGipuzkoako  $\frac{1603}{1605} \times 100$    
Foru AldundiaNafarroako  $\frac{1604}{1605} \times 100$    
Foru Erkidegoa





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

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa
61 art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500	2501	10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615	2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507	35	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604	2605	45	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620	2621	35	2622
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512	2513	5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapenerako edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				2607
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	Langileriaren gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
	Gainerakoa	2548	2549	2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata lanbidearteko	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 14.000	2553
	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 lehenasuneko jarduerak	2588	2589	15/18	2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzaz hitzarmenengatik izandako gastuak	2623	2624	20	2625
5/2022 FA	Oinarrizko ikerketarako mezenasgoarengatik kenkaria	2612	2613	20	2614

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

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

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
urr. Eki A. Met.	(-)	Balio galtzea		
urr. Eki KB	3153	3160 (-)		
	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna

3158

3159

<b>34/. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2023</b>
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>
Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak	

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2860	2861

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa	
61 art.	Aktibo ez-korrante berriak	2500	2501 10	2502	
61. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2615	2616 5	2617	
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 35	2508	
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604	2605 45	2606	
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620	2621 35	2622	
15 XG	Liburuen argitalpena	2512	2513 5	2514	
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)				
Lan kontratu mugagabea duten langileak					
Aurreko ekitaldiko plantilla (1)      Oraingo ekitaldiko plantilla (2)      Langilearen gehikuntza (2) - (1)					
Laneratze zailkoak	2545	2546	2547		
Gainerakoa	2548	2549	2550		
Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Laneratze zailkoak	2551	2552 x 14.000	2553
		Gainerakoa	2554	2555 x 7.000	2556
Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					
3/2004 FA	Mezenasgoko lehenasuneko jarduerak	2588	2589 15/18	2590	
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzazko hitzarmenengatik izandako gastuak	2623	2624 20	2625	
5/2022 FA	Oinarrizko ikerketarako mezenasgoarengatik kenkaria	2612	2613 20	2614	

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

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

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)		Kenkariaren oinarria, guztira 3156

Aurr. Ekit A. Met.	3153	(-)		Balio gaitzea	3160	(-)	
Aurr. Ekit KB	3154	(f)	→	(e) / (f) x 100 =	3155	%	%

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

	3158
	3159

Administrazioari jakinarazi

35. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2023</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>
<b>220</b>	Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI). Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua)						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa
62 art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3008	50	3005
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013	15	3014
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016	20	3017
64.bis art.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria					3028

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

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

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

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

Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Dirulaguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(bx1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728	2729
			30% - 60%	

35/. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2022</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>
<b>220</b>	Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI) Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

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

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua)					
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa	
62 art.	I + G jarduerak	3000	3001	30	3002
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003	3004	50	3005
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	3007	20	3008
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009	3010	10	3011
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012	3013	15	3014
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015	3016	20	3017
64.bis art.	Finantzazailerei dagokien I+G+b kenkaria				3028

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

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

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

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

Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Dirulaguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(bx1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30% - 60%	2729



35.bis orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2023****Bateratze fiskaleko araubidea**

Kuotan %50eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua

220

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde Zk.

## Kuotan %50 muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2662	2263 30	2664
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2669	2670 15	2671

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

35.bis orria /

**Sozietateen gaineko Zerga 2023****Bateratze fiskaleko araubidea**

Kuotan %50eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua

**220**

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Izena edo sozietate izena
2862	2863

**Kuotan %50 muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua**

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2662	30	2664
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2669	15	2671

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



36/. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2023****Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

**Zerga onurak galtzea**

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua		Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa	
4003		4004	4005	

**2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak**

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

4031

**Xurgatu edo zatitutako sozietateak**

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

1.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

220

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

**Taldearen zerga oinarri negatiboak**

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

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak**

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

1/.eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2023**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

**Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena**

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

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak**

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

2.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2023****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

**220**

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

**Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)**

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

**Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

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

**Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

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

2/eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2023  
Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

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

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekoko irizpideak erabilita

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2023  
Bateratze fiskaleko araubidea**

**220**

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.  
Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

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

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

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

7501	
7542	
7543	

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7513	
------	--

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7523	
------	--

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

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

5.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2023</b>	
220	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio gehigarria (2/2014 FAko 15 XG)									
Izenburua	Produkzioaren kostu osoa	Produkzioaren banakako kostua	Banakako gastuak	Banakako diru laguntzak		Muga	Kenkari oinarria		
				Ente emalea	Zenbatekoa				
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3208		

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

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

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

