

II. ERANSKINA

ANEXO II

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

Entitate ordezkariaren identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Taldea zk.: 13
Markatu X bat dagokion laukian:	Taldeko entitate nagusia 17 Taldeko menpeko entitatea 18	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonia
e-posta		

Entitatearen legeko ordezkarien aitorpena		
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
	Izena.....jaun/andrea	IFZ Ahalordearen data

Aitorpenaren emaitza { Positiboa Itzultzekoa 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

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

Araudia		
Arabako LH araudia	46	
Bizkaiko LH araudia	48	
Gipuzkoako LH araudia	50	

Aitorpen osagarria			
Aitorpen hau zergaldi bereko aurreko aitorpen baten osagarria bada, jarri "X" hurrengo laukian. Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren ordez.	Aitorpen osagarria <table border="1"> <tr> <td></td> <td>2</td> </tr> </table>		2
	2		

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

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	94
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
Lan kontratu mugagabea duen ekitaldiko gehieneko langileria	76		

Jarri "X" bat ondoko kasuan:

Taldea enpresa txikia bada	21	Taldea mikroenpresa bada	74
Kreditu-entitateen taldea	22	Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ	24
Kooperatiben taldea	23	Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa	25

[illegible]

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

4. orria 220	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa		
IFZ	Taldekotutako entitate ordetzailearen izena	Taldea zk.	
Ondare garbia eta Pasiboa		Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
Ondare garbia		201	
Fondo propioak		202	
Kapitala.....	203		
Kapital eskrituratuak	249		
(Exijitu gabeko kapitala).....	250		
Jaulkipen prima	204		
Erreserbak	205		
(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak).....	210		
Bazkideen bestelako ekarpenak	211		
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	212		
(Konturako dibidendua)	215		
Ondare garbiaren bestelako tresnak	216		
Balio aldaketan doikuntzak		217	
Bihurketa diferentzia	251		
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk	252		
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		218	
Kanpoko bazkideak		219	
Pasibo ez-korrontea.....		220	
Epe luzeko hornidurak		221	
Epe luzeko zorrak		222	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak.....	223		
Kreditu entitateekiko zorrak	224		
Finantza errentamenduetatik hartzekodunak.....	225		
Bestelako pasibo finantzarioak	226		
Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		227	
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	253		
Beste zor batzuk	254		
Zerga geroratuaren pasiboak		228	
Epe luzeko periodifikatzeak		229	
Hartzekodun komertzial ez-korrontea		230	
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		231	
Pasibo korrontea.....		232	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteein 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 errentamenduetatik hartzekodunak	238		
Bestelako pasibo finantzarioak	239		
Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		240	
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	255		
Beste zor batzuk	256		
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak		241	
Hornitzaileak	242		
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243		
Zerga korrontearen pasiboak	244		
Bestelako hartzekodunak	245		
Epe laburreko periodifikatzeak		246	
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra		247	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		248	

5. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2017

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia	301	
Salmentak	302	
Zerbitzu emateak	303	
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak	320	
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak	391	
Ondare tresnen partaidetzak	392	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	393	
Gainerakoa	394	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa	304	
Taldeak bere aktiborako egindako lanak	305	
Hornidurak	306	
Salgaien kontsumoa	307	
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa	308	
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura	310	
Ustiapeneko bestelako sarrerak	311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	312	
Errentamenduen sarrerak	313	
Gainerakoa	314	
Ekitaldikoen emaitza sartutako ustiapeneko diru laguntzak	315	
Pertsonal gastuak	316	
Soldak, lantzerak eta antzekoak	317	
Karga sozialak	319	
Hornidurak	324	
Ustiapeneko bestelako gastuak	325	
Eragiketa komertzialak, galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak	328	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak	329	
Berotegi-efektuko gasen emisioagatik gastuak	395	
Ibilgetuaren amortizazioa	330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena	331	
Hornidura soberakinak	332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza	333	
Narriadurak eta galerak	334	
Narriadurak	335	
Narriaduren itzultzea	336	
Besterentzearen 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 partaidetza egotzitako emaitza	381	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan	342	
Bestelako emaitzak	343	
Ustiapeneko emaitza	344	

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Galdututako irabazien kontu bateratua		
Eragiketa jarraituak		
Sarrera finantzarioak	345	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena	352	
Finantza gastuak	353	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	357	
Negozio zorroa eta bestelakoak	358	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa	359	
Kanbio diferentziak	360	
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egotea	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	
Besterentzearen eta bestelako enpresen emaitzak	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	370	
Galerak, beste enpresa batzuk	371	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak	387	
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea	388	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak	389	
Gainerako sarrerak eta gastuak	390	
Emaitza finantzarioa	372	
Baliokidetzan jarritako sozietateen mozkinetako (galeretan) parte hartzea	384	
Narriadura eta emaitza, baliokidetzan jarritako sozietateetako partaidetzan eragin nabarmena edo talde anitzeko sozietatearen baterako kontrola galtzeagatik	385	
Baliokidetasuna jarritako sozietateak bateratu ondorengo diferentzia negatiboa	386	
Zergak aplikatu aurreko emaitza	373	
Mozkinen gaineko zergak	374	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza	375	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe	376	
Ekitaldiko emaitza bateratua	500	
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza	378	
Kanpoko bazkideei egotzizako emaitza	379	

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

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

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

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

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

8. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (I)									
220											
IFZ		Taldekako entitate ordezkaritaren izena									Talde zk.
</											

EK\CV GAO-I-2018-04278

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15. orria		Sozietateen gaine ko Zerga 2017									
220		Bateratze fiskaleko araubidea									
		Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orkia, bateratua (I)									
IFZ		Taldekotutako ordezkariaren izena								Taldek zk.	
Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia											
Fondo propioak											
		Kapital / Zuzkidura fondoak		Jaukipen prima		Erreserbak		Bestelako kapital tresnak		Balore propioak (-)	
2016. urte amaierako saldoa		600		601		602		603		604	
Iniziale aldatutako 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		612		613		614		615		616	
Enoreengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		624		625		626		627		628	
2017. urte hasierako saldoa											
Kontabilizatuak sarrera eta gastu bateratuak, guztira		636		637		638		639		640	
Ondare garbiaren bestelako aldatutak		648		649		650		651		652	
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak		660		661		662		663		664	
Kapital murrizpenak		672		673		674		675		676	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea		684		685		686		687		688	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak		696		697		698		699		700	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa salikatzea		708		709		710		711		712	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa salikatzea		720		721		722		723		724	
Dibidentzen banaketa /Bazkideei ordaintzea		732		733		734		735		736	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		744		745		746		747		748	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		756		757		758		759		760	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		768		769		770		771		772	
Gazarte ekintza eta fonko bonordaleko zuzkidura (aur kuxak eta kred kooperatibak)		780		781		782		783		784	
Kapital tresnekin egindako ordaintzak		792		793		794		795		796	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		804		805		806		807		808	
		816		817		818		819		820	
2017. urte amaierako saldoa		828		829		830		831		832	

16. orria		Sozietateen gainerako Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldatutako egoera-ordua: ondare garbiaren aldatutako guztien egoera-ordua, bateratua (II)									
220											
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena									Talde zk.	

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

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

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

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Likidazioa		
Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura	1100	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:		
Enpresa 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 eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratorrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114	
Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:		
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	1116	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1118	
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatuetan aipatu gabeak	1119	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....	1120	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua)	1129	
Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria	1130	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.)		1131
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1132	1133
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 sozietateak izan dituzten zerga oinarri negatiboen konpentsazioa	1124	
Taldearen zerga oinarria.....	1126	
Karga tasa	1127	
Taldearen kuota osoa.....	1128	

Sozietateen gaineko Zerga 2017					
Bateratze fiskaleko araubidea					
Taldea fiskaleko sozietateen aurretiko zerga oinarriak					
19. orria					
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 oinarrizko konpensazioa ezik) (2)	Sozietate zergagatik egindako zuzenketa gartia (3)	Aurretiko zerga oinarria (4=1+2+3)
Sozietate nagusia:					
Guztira.....					

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ			Sozietate eskuratzaillearen IFZ				Ezabatutako emaitza		
2050			2051				2052		
Guztira							1101		

Ekitaldian gehituak							
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzaileren 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 eskuratzaillearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza			
2057		2058		2059		2060			
Guztira							1220		

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordetzailearen izena		Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak											
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzaillearen 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)										1104	

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

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

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

23. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak	
220			
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatutako				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza
2130		2131		
Guztira				1107

Ekitaldian gehitutako				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Besterentze bidez gehitutako emaitza
2134		2135		
Guztira				1108

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Sartu gabeko emaitza
2139		2140		
Guztira				1240

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

Ekitaldian ezabatuak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza
2150		2151		2152
Guztira				1109

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Besteentze bidez gehitutako emaitza
2154		2155		2156
Guztira				1110

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Sartu gabeko emaitza
2159		2160		2161
Guztira				1245

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 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 eskuratzailerearen IFZ		Ezabatutako emaitza	
2180		2181		2182	
Guztira				1111	

Ekitaldian gehituak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean			Sozietate eskuratzailerearen 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 eskuratzaileren IFZ			Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2187			2188			2189		2190	
Guztira								1250	

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
220			
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailaren 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 eskuratzaillearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota		Sartu gabeko emaitza	
2219		2220		2221		2222		2223	
Guztira								1255	

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
		Talde zk.

[illegible]

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

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

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

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

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Aurreko ataletan aipatu gabeko zuzenketak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
		Talde zk.

[illegible]

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldearen kuota osoa	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
Kuota osoa, doituia.....	1301	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak	20. X.G.	1318
	2/2014 FA 60.5 artikulua	1312
	Gainontzekoa	1313
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	1315
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	% aplikatzen da
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	59 art. gubxie. zerga
		1317
		2/1997 FA 28.3 art.
		% aplikatzen du
Benetako kuota.....	1320	
Abxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Abxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinaren errentamendua.....	1326	
Abxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1330	

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

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

31. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2017

Bateratze fiskaleko araubidea

Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarrii bateratuen arteko kontziliazioa

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

Zerga oinarrien baterakuntza:

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

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

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

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

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

32. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Informazio gehigarria. 2/2014 FAaren 117.3 artikulua	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

[illegible]

33. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2017

Bateratze fiskaleko araubidea

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

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta alizerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)

IFZ		Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta alizerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)									
		Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
2800		2801	2802		2803		2804		2805		

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

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

[illegible]

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

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

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

[illegible]

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua		
	Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak		
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua									
Zerga onura	Deskribapena eta edukia				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa	
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak				2500		2501	10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak				2615		2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa				2506		2507	30	2508
15 XG	Liburuen argitalpena				2512		2513	5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea								2507
65. art.	Tecnologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak				2527		2528	30	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea				2530		2531	15	2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)				Lan kontratu mugagabea duten langileak				
					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langilearen gehikuntza (2) - (1)
	Laneratzeko zailekoak	2545			2546		2547		
	Gainerakoa	2548			2549		2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratzeko zailekoak	2551		2552	x 9.800	2553		
		Gainerakoa	2554		2555	x 4.900	2556		
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)									
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak				2588		2589	15/18	2590

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

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

35/. Orria		Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220		Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak			
IFZ	Taldekotutako enbetearen izena		Talde Zk.
Taldekotutako enbetearen bakoitzeko orri bakoitza da, taldekotutako enbeteak erabiltzen			
IFZ	Izena edo sozietate izena		
2860	2861		

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua									
Zerga onura	Deskribapena eta edukia				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak				2500		2501	10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak				2615		2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa				2506		2507	30	2508
15 XG	Liburuen argitalpena				2512		2513	5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea								2607
65. art.	Tecnologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak				2527		2528	30	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestea eta hobetzea				2530		2531	15	2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)				Lan kontratu mugagabea duten langileak				
					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langilearen gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545			2546		2547		
	Gainerakoa	2548			2549		2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak		Laneratze zailekoak	2551		2552	x 9.800	2553	
			Gainerakoa	2554		2555	x 4.900	2556	
Jarri X enplegu sorreragatikoen kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)									
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak				2588		2589	15/18	2590

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

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak											
Kontua KPO		(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina			(b) Inbertsioaren zenbatekoa			(c) Dirulaguntzak		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100				3101			3103		3104	
211	3105				3106			3108		3109	
212	3110				3111			3113		3114	
213	3115				3116			3118		3119	
215	3120				3121			3123		3124	
216	3125				3126			3128		3129	
217	3130				3131			3133		3134	
218	3135				3136			3138		3139	
219	3140				3141			3143		3144	
221	3145				3146			3148		3149	
23+210											
214+220	3150										
Guztira	3151				3152	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156		
Aurr. Ekit	(-)				Balio	(-)					
A. Met.	3153				galtzea	3160					
Aurr. Ekit	(f)				(e)						
KB	3154				(f)						
<											

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

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

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

[illegible]

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

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

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

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

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

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

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

37/. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2017
Bateratze fiskaleko araubidea

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

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

4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

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

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Oinarri ezargarri negatiboak		
IFZ	Taldekotutako enitate ordetzailearen izena		Talde zk.

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

Taldeen 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
Guztira	6090	6091	6092	6093

1/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

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

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

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

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

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

2/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2017 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

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

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

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

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

4. Eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2017
Bateratze fiskaleko araubidea**

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

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)

2016 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)

2016 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

2017 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
Total			7509	7510	7511	7512

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7513	
------	--

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7523	
------	--

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

5. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
220	Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)
IFZ	Sozietate izena

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

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua)

Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ	Garapen entitatearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3220	3221	3222	3223

Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)

Espediente zenbakia	Entitate finantzatzailearen IFZ	Entitate finantzatzailearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228



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

Impuesto sobre Sociedades 2017

Régimen de consolidación fiscal

220
Página 1

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2017 al/...../20...

Identificación de la entidad representante

NIF	Razón social	Nº de grupo 13
Marque con una X lo que proceda: Entidad dominante del grupo ☐ 17 ☐ Entidad dependiente ☐ 18 ☐		
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Por poder	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
Por poder	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
Por poder	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder

Resultado declaración	Positiva ☐		Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X ☐ 1 ☐		
	Devolver ☐				
	Negativa ☐				
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.					
Domiciliación					
E	S				

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

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

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

Declaración complementaria		
Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.	Declaración complementaria <table border="1"> <tr> <td>2</td> </tr> </table>	2
2		

Actividad o actividades a que se refiere la declaración			Epígrafe IAE
90	Actividad principal:		3
Otras:	91		4
	92		5

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	69
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76		
Consignar una "X" si:			
El grupo tiene la consideración de microempresa	74	NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej.anterior	24
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	21		
Grupo de entidades de crédito	22	Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	
Grupo cooperativas	23		25

[illegible]

Pág. 3		Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Balance consolidado. Activo	
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....		101
Inmovilizado intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Investigación	140	
Propiedad intelectual	141	
Otro inmovilizado intangible	104	
Inmovilizado material.....		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		110
Participaciones puestas en equivalencia	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	136	
Otros activos financieros	112	
Inversiones financieras a largo plazo.....		113
Activos por impuesto diferido.....		116
Deudores comerciales no corrientes		117
Activo corriente.....		119
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		120
Existencias.....		121
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero	142	
Otros	137	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		122
Cientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		127
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	128	
Otros activos financieros	129	
Inversiones financieras a corto plazo.....		130
Periodificaciones a corto plazo.....		133
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		134
TOTAL ACTIVO.....		135

Pág. 4 220	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	
Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos	
Patrimonio neto.....		201	
Fondos propios.....		202	
Capital.....	203		
Capital escriturado.....	249		
(Capital no exigido).....	250		
Prima de emisión.....	204		
Reservas.....	205		
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	210		
Otras aportaciones de socios.....	211		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212		
(Dividendo a cuenta).....	215		
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	216		
Ajustes por cambios de valor.....		217	
Diferencia de conversión.....	251		
Otros ajustes por cambios de valor.....	252		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		218	
Socios externos.....		219	
Pasivo no corriente.....		220	
Provisiones a largo plazo.....		221	
Deudas a largo plazo.....		222	
Obligaciones y otros valores negociables.....	223		
Deudas con entidades de crédito.....	224		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225		
Otros pasivos financieros.....	226		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		227	
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253		
Otras deudas.....	254		
Pasivos por impuesto diferido.....		228	
Periodificaciones a largo plazo.....		229	
Acreedores comerciales no corrientes.....		230	
Deuda con características especiales a largo plazo.....		231	
Pasivo corriente.....		232	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....		233	
Provisiones a corto plazo.....		234	
Provisiones por derechos de emisión de gases por efecto invernadero.....	257		
Otras provisiones.....	258		
Deudas a corto plazo.....		235	
Obligaciones y otros valores negociables.....	236		
Deudas con entidades de crédito.....	237		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238		
Otros pasivos financieros.....	239		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		240	
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	255		
Otras deudas.....	256		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		241	
Proveedores.....	242		
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243		
Pasivos por impuesto corriente.....	244		
Otros acreedores.....	245		
Periodificaciones a corto plazo.....		246	
Deuda con características especiales a corto plazo.....		247	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....		248	

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios.....	301	
Ventas.....	302	
Prestaciones de servicios.....	303	
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas	320	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	391	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	392	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	393	
Resto (N).....	394	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.....	304	
Trabajos realizados por el grupo para su activo.....	305	
Aprovisionamientos.....	306	
Consumo de mercaderías.....	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	308	
Trabajos realizados por otras empresas.....	309	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310	
Otros ingresos de explotación.....	311	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	312	
Ingresos por arrendamiento	313	
Resto	314	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315	
Gastos de personal.....	316	
Sueldos, salarios y asimilados.....	317	
Cargas sociales	319	
Provisiones.....	324	
Otros gastos de explotación.....	325	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....	328	
Otros gastos de gestión corriente.....	329	
Gastos por emisión de gases por efecto invernadero	395	
Amortización del inmovilizado.....	330	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....	331	
Excesos de provisiones.....	332	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....	333	
Deterioros y pérdidas.....	334	
Deterioros	335	
Reversión de deterioros	336	
Resultados por enajenaciones y otras.....	337	
Beneficios	338	
Pérdidas	339	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding	396	
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas	340	
Resultado por la pérdida de control de una dependiente	380	
Resultado atribuido a la participación retenida	381	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....	342	
Otros resultados	343	
Resultado de explotación.....	344	

Pág. 6

220

Impuesto sobre Sociedades 2017

Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Ingresos financieros.....	345	
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352	
Gastos financieros.....	353	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....	357	
Cartera de negociación y otros.....	358	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359	
Diferencias de cambio.....	360	
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382	
Otras diferencias de cambio.....	383	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....	361	
Deterioros y pérdidas.....	362	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363	
Deterioros, otras empresas	364	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365	
Reversión de deterioros, otras empresas	366	
Resultados por enajenaciones y otras.....	367	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368	
Beneficios, otras empresas	369	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370	
Pérdidas, otras empresas	371	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero	387	
Incorporación al activo de gastos financieros	388	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389	
Resto de ingresos y gastos.....	390	
Resultado financiero.....	372	
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....	384	
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo	385	
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia	386	
Resultado antes de impuestos.....	373	
Impuestos sobre beneficios.....	374	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....	375	

Operaciones interrumpidas

Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....	376	
Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado		
Por valoración de instrumentos financieros.....	401	
Activos financieros disponibles para la venta.....	402	
Otros ingresos / gastos.....	403	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	404	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	405	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....	406	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	423	
Diferencia de conversión.....	408	
Efecto impositivo.....	409	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....	410	
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Por valoración de instrumentos financieros.....	411	
Activos financieros disponibles para la venta.....	412	
Otros ingresos / gastos.....	413	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	414	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	415	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	424	
Diferencia de conversión.....	417	
Efecto impositivo.....	418	
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	419	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS.....	420	
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante.....	421	
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos.....	422	

Pág. 8		Impuesto sobre Sociedades 2017									
220		Régimen de consolidación fiscal									
		Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)									
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo									Nº de grupo
			Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	
Saldo final del ejercicio 2016		600		601	602		603		604	605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores		612		613	614		615		616	617	
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores		624		625	626		627		628	629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017		636		637	638		639		640	641	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos		648		649	650		651		652	653	
Operaciones con socios o propietarios		660		661	662		663		664	665	
Aumentos (reducciones) de capital		672		673	674		675		676	677	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto		684		685	686		687		688	689	
(-) Distribución de dividendos		696		697	698		699		700	701	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)		708		709	710		711		712	713	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		720		721	722		723		724	725	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos		732		733	734		735		736	737	
Otras operaciones con socios o propietarios		744		745	746		747		748	749	
Otras variaciones del patrimonio neto		756		757	758		759		760	761	
Saldo final del ejercicio 2017		768		769	770		771		772	773	

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)									
220											
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo									Nº de grupo
</											

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Caja y depósitos en bancos centrales.....		101
Cartera de negociación.....		102
Depósitos en entidades de crédito	103	
Crédito a la clientela	104	
Valores representativos de deuda	105	
Otros instrumentos de capital	106	
Derivados de negociación	107	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		108
Depósitos en entidades de crédito	109	
Crédito a la clientela	110	
Valores representativos de deuda	111	
Otros instrumentos de capital	112	
Activos financieros disponibles para la venta		113
Valores representativos de deuda	114	
Otros instrumentos de capital	115	
Inversiones crediticias.....		116
Depósitos en entidades de crédito	117	
Crédito a la clientela	118	
Valores representativos de deuda	119	
Cartera de inversión a vencimiento		120
Ajustes a activos financieros por macro-coberturas		121
Derivados de cobertura		122
Activos no corrientes en venta		123
Participaciones		124
Entidades asociadas	125	
Entidades multigrupo	126	
Entidades del grupo no consolidadas	127	
Contratos de seguros vinculados a pensiones		128
Activos por reaseguros		129
Activo material		130
Inmovilizado material	131	
De uso propio	132	
Cedido en arrendamiento operativo	133	
Afecto a la Obra Social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito)	134	
Inversiones inmobiliarias	135	
Activo intangible		136
Fondo de comercio	137	
Otro activo intangible	138	
Activos fiscales		139
Corrientes	140	
Diferidos	141	
Resto de activos		142
Existencias	143	
Otros	144	
TOTAL ACTIVO		145

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación.....		146
Depósitos de bancos centrales	147	
Depósitos de entidades de crédito	148	
Depósitos de la clientela	149	
Débitos representados por valores negociables	150	
Derivados de negociación	151	
Posiciones cortas de valores	152	
Otros pasivos financieros	153	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		154
Depósitos de bancos centrales	155	
Depósitos de entidades de crédito	156	
Depósitos de la clientela	157	
Débitos representados por valores negociables	158	
Pasivos subordinados	159	
Otros pasivos financieros	160	
Pasivos financieros a coste amortizado		161
Depósitos de bancos	162	
Depósitos de entidades de crédito	163	
Depósitos de la clientela	164	
Débitos representados por valores negociables	165	
Pasivos subordinados	166	
Otros pasivos financieros	167	
Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas		168
Derivados de cobertura		169
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta		170
Pasivos por contratos de seguros		171
Provisiones		172
Fondo para pensiones y obligaciones similares	173	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales	174	
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes	175	
Otras provisiones	176	
Pasivos fiscales		177
Corrientes	178	
Diferidos	179	
Fondo de la Obra Social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		180
Resto de pasivos		181
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)		182
Total pasivo.....		183

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		184
Capital / Fondo de dotación	185	
Escriturado	186	
Capital no exigido (-)	187	
Prima de emisión	188	
Reservas	189	
Otros instrumentos de capital	190	
De instrumentos financieros compuestos	191	
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros)	192	
Resto de instrumentos de capital	193	
Valores propios (-)	194	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	195	
Dividendos y retribuciones (-)	196	
Ajustes por valoración		197
Activos financieros disponibles para la venta	198	
Coberturas de los flujos de efectivo	199	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	200	
Diferencias de cambio	201	
Activos no corrientes en venta	202	
Resto de ajustes por valoración	203	
Intereses minoritarios		204
Ajustes por valoración	205	
Resto	206	
Total patrimonio neto		207
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		208

Pág.13	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Intereses y rendimientos asimilados	209	
Intereses y cargas asimiladas	210	
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)	211	
Margen de intereses		212
Rendimiento de instrumentos de capital		213
Comisiones percibidas		214
Comisiones pagadas		215
Resultado de operaciones financieras (neto)		216
Cartera de negociación	217	
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	218	
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	219	
Otros	220	
Diferencias de cambio (neto)		221
Otros productos de explotación		222
Ingresos de contratos de seguros y reaseguros emitidos	223	
Ventas e ingresos por prestación de servicios no financieros	224	
Resto de productos de explotación	225	
Otras cargas de explotación		226
Gastos de contratos de seguros y reaseguros	227	
Variación de existencias	228	
Resto de cargas de explotación	229	
Margen bruto		230
Gastos de administración		231
Gastos de personal	232	
Otros gastos generales de administración	233	
Amortización		234
Dotaciones a provisiones (neto)		235
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)		236
Inversiones crediticias	237	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	238	
Resultado de la actividad de explotación		239
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto)		240
Fondo de comercio y otro activo intangible	241	
Otros activos	242	
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta		243
Diferencia negativa en combinaciones de negocios		244
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas		245
Resultado antes de impuestos		246
Impuesto sobre beneficios		247
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		248
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		249
Resultado de operaciones interrumpidas (neto)		250
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		500
Resultado atribuido a la entidad dominante	252	
Resultado atribuido a intereses minoritarios	253	

Pág.14	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
Resultado consolidado del ejercicio	500	
Otros ingresos y gastos reconocidos	255	
Activos financieros disponibles para la venta	256	
Ganancias (pérdidas) por valoración	257	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	258	
Otras reclasificaciones	259	
Coberturas de los flujos de efectivo	260	
Ganancias (pérdidas) por valoración	261	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	262	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas	263	
Otras reclasificaciones	264	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	265	
Ganancias (pérdidas) por valoración	266	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	267	
Otras reclasificaciones	268	
Diferencias de cambio	269	
Ganancias (pérdidas) por valoración	270	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	271	
Otras reclasificaciones	272	
Activos no corrientes en venta	273	
Ganancias (pérdidas) por valoración	274	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	275	
Otras reclasificaciones	276	
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones	277	
Resto de ingresos y gastos reconocidos	278	
Impuesto sobre beneficios	279	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	280	
Atribuidos a intereses minoritarios	281	
Atribuidos a la entidad dominante	282	

Pág. 15		Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)											
220													
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo					Nº de grupo						
		Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante											
		Fondos propios											
		Capital / Fondo de dotación		Prima de emisión		Reservas		Otros instrumentos de capital		Valores propios (-)		Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	
Saldo final del ejercicio 2016		600		601		602		603		604		605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores		612		613		614		615		616		617	
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores		624		625		626		627		628		629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017		636		637		638		639		640		641	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos		648		649		650		651		652		653	
Otras variaciones del patrimonio neto		660		661		662		663		664		665	
Aumentos de capital / fondo de dotación		672		673		674		675		676		677	
Reducciones de capital		684		685		686		687		688		689	
Conversión de pasivos financieros en capital		696		697		698		699		700		701	
Incrementos de otros instrumentos de capital		708		709		710		711		712		713	
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital		720		721		722		723		724		725	
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros		732		733		734		735		736		737	
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios		744		745		746		747		748		749	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)		756		757		758		759		760		761	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto		768		769		770		771		772		773	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios		780		781		782		783		784		785	
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Corp. de crédito)		792		793		794		795		796		797	
Pagos con instrumentos de capital				805		806		807		808		809	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto		816		817		818		819		820		821	
Saldo final del ejercicio 2017		828		829		830		831		832		833	

Pág. 16		Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)											
220													
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo								Nº de grupo			
		Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante								Intereses minoritarios		TOTAL PATRIMONIO NETO	
		Fondos propios		Ajustes por valoración		Total							
		Dividendos y retribuciones (-)	Total fondos propios										
Saldo final del ejercicio 2016		606	607	608	609	610	611						
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores		618	619	620	621	622	623						
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores		630	631	632	633	634	635						
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017		642	643	644	645	646	647						
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos		654	655	656	657	658	659						
Otras variaciones del patrimonio neto		666	667	668	669	670	671						
Aumentos de capital / fondo de dotación		678	679	680	681	682	683						
Reducciones de capital		690	691	692	693	694	695						
Conversión de pasivos financieros en capital		702	703	704	705	706	707						
Incrementos de otros instrumentos de capital		714	715	716	717	718	719						
Reclasificación de pasivos financieros a otros		726	727	728	729	730	731						
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros		738	739	740	741	742	743						
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios		750	751	752	753	754	755						
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)		762	763	764	765	766	767						
Traspasos entre partidas de patrimonio neto		774	775	776	777	778	779						
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios		786	787	788	789	790	791						
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)		798	799	800	801	802	803						
Pagos con instrumentos de capital		810	811	812	813	814	815						
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto		822	823	824	825	826	827						
Saldo final del ejercicio 2017		834	835	836	837	838	839						

Pág.17	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Aplicación de resultados consolidada	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	1000
Remanente y reservas que se aplican.....	1001
TOTAL.....	1002

Aplicación	
A reservas.....	1003
Dividendos consolidados (excluidos repartos entre sociedades del grupo fiscal).....	1004
A remanente y otros.....	1005
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	1006
TOTAL.....	1007

Pág. 18	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Liquidación	
Suma de bases imponibles previas de las entidades del grupo	1100
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente	1101
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente	1103
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente	1105
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....	1115
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:	
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....	1120
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1129
	Integración Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1131
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1132 1133
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)	1134
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1135
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1136
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1137
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponib.negat.obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1121
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores	1123
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1124
Base imponible del grupo.....	1126
Tipo de gravamen.....	1127
Cuota íntegra del grupo.....	1128

EAK\CV GAO-I-2018-04278

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Existencias	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2050	2051	2052
Total		1101

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado
2053	2054	2055	2056
Total			1102

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2057	2058	2059	2060
Total			1220

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable		
220			
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado eliminado
2080		2081		2082	2083
Total					1103

Incorporaciones del ejercicio										
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones		Resultado incorporado por enajenación		
2084		2085		2086		2088		2089		
Total						1225	A		1226	B
Total (A+B)								1104		

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio									
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Tipo de bien o servicio transmitido *		Resultado pendiente de incorporar	
2090		2091		2092		2093		2094	
Total								1230	

* En este apartado se consignará el número de cuenta del Plan General Contable correspondiente: 200 a 221

Pág.22	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
Total		1105

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2113	2114	2115	2116
Total			1106

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
Total			1235

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

Eliminaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de activo transmitido
				Resultado eliminado
2130		2131		2132
Total				1107

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación
				Tipo de activo transmitido
				Resultado incorporado por enajenación
2134		2135		2136
Total				1108

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación
				Tipo de activo transmitido
				Resultado pendiente de incorporar
2139		2140		2141
Total				1240

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derivados		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

Eliminaciones del ejercicio									
NIF entidad transmitente			NIF entidad adquirente			Tipo de activo transmitido		Resultado eliminado	
2150			2151			2152		2153	
Total								1109	

Incorporaciones del ejercicio							
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIFentidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación	
2154		2155		2156		2157	
Total						1110	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio									
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar			
2159		2160		2161		2162		2163	
Total								1245	

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2183	2184	2185	2186
Total			1112

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

Eliminaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido
Resultado eliminado				
2210		2211		2212
Total				1113

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación
Resultado incorporado		Tipo de bien o servicio transmitido		
2214				2216
Total				1114

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación
Resultado pendiente de incorporar		Tipo de bien o servicio transmitido		
2219				2221
Total				1255

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición. Retornos entre cooperativas del grupo	
220	NIF	Nº de grupo

[illegible]

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad que dota el deterioro	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro del ejercicio
2250	2251	2252
Total		1117

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad que aplica el deterioro		Ejercicio de la eliminación	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro incorporado al ejercicio
2253		2254		2256
Total				1118

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio					
NIF entidad que dotó el deterioro		NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas		Ejercicio de la eliminación	Deterioro pendiente de incorporar
2257		2258		2259	2260
		</			

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imposables previas Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

[illegible]

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo.....	1128	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....	1300	
Cuota íntegra ajustada.....	1301	
Deducciones por doble imposición	DA 20 ^a	1318
	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312
	Resto.....	1313
Cuota líquida.....	1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1314	
Deducciones con límite de cuota.....	1309	
Deducciones sin límite de cuota.....	1310	
	Se aplica % trib.mínima art. 59	1315
	Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997	1317
Cuota efectiva.....	1320	
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325	
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1326	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1327	
Diferencia positiva o negativa.....	1330	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	1331	
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*)	1341	
Intereses de demora.....	1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....	1343	
LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....	1347	

1350 (*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"

Pág.31	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Consolidación de resultados contables:

A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las entidades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402	

Consolidación de bases imponibles:

D. Base imponible del grupo, antes de reservas y de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1130	
E. Suma de bases imponibles de las entidades del grupo.....	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	
G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2).....	1406	

Diferencias en el diferimiento de resultados internos entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles:

Por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente.....	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en inmovilizado amortizable en la empresa adquirente.....	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos en la empresa adquirente.....	1409	
Por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1410	
Por transmisiones internas de derivados (opciones, futuros, etc.).....	1411	
Por transmisiones internas activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413	
G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos	1414	

Diferencias por otros conceptos:

Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal.....	1415	
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1416	
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1417	
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1418	
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar).....	1419	
G2. Total diferencias por otros conceptos	1420	

Pág.32 Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014		
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014		
NIF entidad transmitente.....		1719
Elemento transmitido.....	Código 1700	Descripción 1701
Fecha adquisición.....	1702	
Fecha transmisión.....	1703	
Valor neto contable.....	1704	
Valor transmisión.....	1705	
Corrección monetaria.....	1706	
Otros ajustes*.....	1707	
1710	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"	

[illegible]

Pág.33

Régimen de consolidación fiscal

Impuesto sobre Sociedades 2017

Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

NIF	Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
2800		2801	2802	2803	2804
					2805
Total	1600	1601	1602	1603	1604

1600+1601+1602+1603+1604=1605

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4132	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4161	4163	4165	4167	4168
Importe ingreso / devolución declaración originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar / a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

1600+1601+1602+1603+1604=1605

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

Administración del Estado1600 x 1001605

Diputación Foral de Gipuzkoa1603 x 1001605

Diputación Foral de Álava1601 x 1001605

Comunidad Foral de Navarra1604 x 1001605

Diputación Foral de Bizkaia1602 x 1001605

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

Pág.34 /		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

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

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004 Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																									
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe																																				
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																			
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617																																			
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	30	2508																																			
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																			
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607																																			
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528	30	2529																																			
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531	15	2532																																			
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> <th colspan="2">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diffícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Personas contratadas en el ejercicio</td> <td>Diffícil inserción</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td>x 9.800</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> </tr> </tbody> </table>					Plantilla laboral indefinida						Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)		Diffícil inserción	2545		2546		2547	Resto	2548		2549		2550	Personas contratadas en el ejercicio	Diffícil inserción	2551		2552	x 9.800	Resto	2554		2555	x 4.900
Plantilla laboral indefinida																																									
Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																					
Diffícil inserción	2545		2546		2547																																				
Resto	2548		2549		2550																																				
Personas contratadas en el ejercicio	Diffícil inserción	2551		2552	x 9.800																																				
	Resto	2554		2555	x 4.900																																				
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600																																			
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590																																			

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

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

Pág.35 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2017
Régimen de consolidación fiscalDeducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014

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

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2860	2861

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004

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

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Totales	3151	(e) 3152		Total base deducción 3156
A. Ac.	(-)	Pérd. det. valor 3160		
Ej. Ant.	3153	(-)		
Ej. Ant.	3154	(f) x 100 = 3155 %		

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

Fecha de comunicación a la administración

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitaliz. empresarial, de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Pág.36 /		Impuesto sobre Sociedades 2017	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014.			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 2/2014

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

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

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales				
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				
4000				
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

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

Pág.37 /	Impuesto sobre Sociedades 2017	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

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

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

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Bases imponible negativas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Bases imponible negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 1 /		
Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas		
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual					
Ejercicio	Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003		6004	6005	6006
Total	6077		6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo					
Ejercicio	Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023		6024	6025	6026
Total	6090		6091	6092	6093

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2017 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Anexo 2 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2017

Régimen de consolidación fiscal

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

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

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición del grupo (ejercicio 2014 en adelante). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6180	6183	6184	6185	6186
Total deducciones	6187	6188	6189	6190

Deducciones por doble imposición interna del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6123	6124	6125	6126
Total deducciones	6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6223	6224	6225	6226
Total deducciones	6270	6271	6272	6273

Anexo 3	Impuesto sobre Sociedades 2017		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Deducciones		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Anexo 3 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2017
Régimen de consolidación fiscal
Deducciones

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

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6320	6323	6324	6325	6326
Total deducciones	6380	6381	6382	6383

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6420	6423	6424	6425	6426
Total deducciones	6480	6481	6482	6483

Anexo 4

220

Impuesto sobre Sociedades 2017
Régimen de consolidación fiscal

Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios.
Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva

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

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

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

7501	
7542	
7543	

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

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

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

7513	
------	--

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

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

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

7523	
------	--

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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
220	
NIF	Nombre o razón social

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i

(artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

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

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

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

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