

I. ERANSKINA

ANEXO I

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Ekitaldia	200 1. orria
	Autolikidatzten den zergaldia: 2017 / (e)tik / (e)ra	Likidazio zk.

Entitate aitortzailearen identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena	
Ahalordez	jaun/andrea IFZ Notariotza Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ Notariotza Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ Notariotza Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ Notariotza Ahalordearen data

Aitorpenaren emaitza	{ Positiboa ☐ Itzultzekoa ☐ Negatiboa ☐	Zenbatekoa	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X ☐
		Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar	

Helbideratzea					
IBAN kodea					

Data eta bidalketa zk.	
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa	

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aitortutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak
200	
IFZ	Sozietate izena

Aitortutako jarduera edo jarduerak	JEZaren epigrafea
Jarduera nagusia:	
90	2
Beste batzuk:	
91	3
92	4
93	5
Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)	6
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68
Higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamendu ekonomia jarduerak: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio eskusiboarekin	72
Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	86
Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagab. lan kontratua duen langile kopurua	94
Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehieneko langileria	76

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

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

Kontuen egoera-orriak				
Balantzea eta OGAE: Eredua arrunta	55	Galdutako irabaziaz:	Eredua arrunta	65
Eredua laburtua	56		Eredua laburtua	66
ETEen eredua	57		ETEen eredua	67

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Administrazioaren eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

Jarri X bat aitortzaileak ez badu partaidetzarik beste inongo sozietatetan, edo aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste sozietate batzuetan dituen partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1era iristen ez badira

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
Aitortzailearen datuak				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekitaldian jasotako dibilgatiak	3517			
Narriaduraren balio zuzenketak				
2016. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2017. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

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

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

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

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

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Establezimenduen zerrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

5. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Errenten egozpena (AEE, IET, IETeak)	
200		
IFZ	Sozietate izena	

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

1. Adierazi zer portzentajae egozten zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietatearen gainerako Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egotziararak edo bertan egotzita duzun enpresa bazkideak badira

3600	
3601	
3602	

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

1. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 60.5 artikulua)
2. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (gainerakoak)
3. Kenkari mugatuaren oinarria
4. Mugatu gabeko kenkariaren oinarria

Egozgarriak	Guztira
3605	3606
3607	3608
3611	3612
3613	3614

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

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

Egozgarriak	Guztira
3620	3621
3622	3623
3624	3625

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

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

3630	
3631	

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

[illegible]

6. orria 200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Balantzea: Aktiboa (I)		
IFZ	Sozietate izena		

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka	
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....		101	
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102	
Garapena (A)	103		
Kontsezioak (A)	104		
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105		
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106		
Aplikazio informatikoak (A)	107		
Ikerketa (A)	108		
Jabetza intelektual (A)	181		
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109		
Gainerakoa (L, E)	110		
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111	
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112		
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113		
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114		
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)		115	
Lurrak (A)	116		
Eraikuntzak (A)	117		
Taldek enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118	
Ondare-tresnak (A, L, E)	119		
Enpresek hartzekoak (A)	120		
Zorra adierazten duten baloreak (A)	121		
Deribatuak (A)	122		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123		
Bestelako inbertsioak (A)	124		
Gainerakoa (L, E)	125		
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		126	
Ondare-tresnak (A, L, E)	127		
Hirugarrenen hartzekoak (A)	128		
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129		
Deribatuak (A)	130		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131		
Bestelako inbertsioak (A)	132		
Gainerakoa (L, E)	133		
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		134	
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		135	
Aktibo korrontea (A, L, E)		136	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)		137	
Izakinak (A, L, E)		138	
Komertzialak (A)	139		
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	140		
Bidean diren produktuak (A)	141		
Epe luzeko produkzioa (A)	142		
Epe laburreko produkzioa (A)	143		
Produktu bukatuak (A)	144		
Epe luzeko produkzioa (A)	145		
Epe laburreko produkzioa (A)	146		
Aziproduktuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A)	147		
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	148		
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)	182		

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

8. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)	201	
Fondo propioak (A, L, E)	202	
Kapitala (A, L, E)	203	
Kapital eskrituratua (A, L, E)	204	
(Kapital galdatu gabea) (A, L, E)	205	
Jaulkipen prima (A, L, E)	206	
Erreserbak (A, L, E)	207	
Lege eta estatutu-erreserbak (A)	208	
Bestelako erreserbak (A)	209	
(Akzio eta ondare-partaidetza propioak) (A, L, E)	210	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	211	
Gerakina (A)	212	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	213	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	214	
Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	215	
(Konturako dibidendua) (A, L, E)	216	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L)	217	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)	218	
Aktibo finantzario salgarriak (A)	219	
Estandura eragiketak (A)	220	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontekin lotutako pasiboak(A)	221	
Bihurketa diferentzia (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Ondare garbian egindako doikuntzak (E)	224	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	225	
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)	226	
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)	227	
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A)	228	
Ingurumen alorreko jarduerak (A)	229	
Berregituratze hornidurak (A)	230	
Bestelako hornidurak (A)	231	
Epe luzeko zorrak (A, L, E)	232	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	233	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	234	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak (A, L, E)	235	
Deribatuak (A)	236	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	237	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	238	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)	239	
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)	240	
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)	241	
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)	242	
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra (A, L, E)	243	

9. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
200	Galdutirabazien kontua (I)
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontua			
Eragiketa jarraituak			
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)	301		
Salmentak (A)	302		
Zerbitzu emateak (A)	303		
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak (A)	386		
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)	380		
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	382		
Gainerakoa (A)	383		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)	304		
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)	305		
Hornikuntzak (A, L, E)	306		
Salgaien kontsumoa (A)	307		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	309		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	310		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)	311		
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	312		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	313		
Gainerakoa (A, L, E)	314		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	315		
Pertsonal gastuak (A, L, E)	316		
Soldatak, lantsariak eta antzekoak (A, L, E)	317		
Kalte-ordainak (A, L, E)	319		
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak (A, L, E)	320		
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetako epe luzeko lantsariak (A, L, E)	321		
Ondare tresnen bidezko lantsariak (A, L, E)	322		
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)	323		
Hornidurak (A, L, E)	324		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)	325		
Kanpoko zerbitzuak (A)	326		
Tributuak (A)	327		
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	329		
Berotegi-efektuko gasen emisioagatikako gastuak (A)	384		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)	330		
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena (A, L, E)	331		
Hornidura soberakinak (A, L, E)	332		
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	333		
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334		
Narriadurak (A, L, E)	335		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336		
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	337		
Mozkinak (A, L, E)	338		
Galerak (A, L, E)	339		
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E)	385		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)	340		
Bestelako emaitzak (A, L, E)	341		
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)	342		

11. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017	
200	Galdututako irabazien kontua (II)	
IFZ	Sozietate izena	

Galdututako irabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E)	343	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347	
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E)	348	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	350	
Gastu finantzarioak (A, L, E)	351	
Taldeko enpresek eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	352	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	353	
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)	355	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357	
Kanbio diferentziak (A, L, E)	358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364	
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak (A, L, E)	365	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	366	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)	376	
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A, L, E)	377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)	370	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)	371	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)	372	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)	373	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)	374	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		
	375	

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554
Galdututako irabazi aktuariagatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)	556
Bihurketa diferentziak (A, L)	557
Zerga efektua (A, L)	558
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	559

Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna		Banaketa	
501		Lege erreserbara	507
Banaketa oinarria		Erreserba berezietara	511
Galera-irabaziak	502	Borondatezko erreserbetara	512
Gerakina	503	Bestelako erreserbetara	513
Jaulkipen prima	504	Dibidenduetara	514
Bestelako erreserbak	505	Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Guztira	506	Gerakinera	516
		Beste xede batzuetara	517
		Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523
		Mozkinak nibelatzeke erreserbara	524
		Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko	
		erreserba berezietara	525
		Guztira	518

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

13. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017									
200	Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria									
IFZ	Sozietate izena									
			Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare- partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	
			Eskrituratua	(galdatu gabea)						
2016. urteko amaierako saldoa (A, L, E)			600	601	602	603	604	605	606	
Irizpide aldatketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)			607	608	609	610	611	612	613	
Erroreengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)			614	615	616	617	618	619	620	
2017. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)			621	622	623	624	625	626	627	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)			628	629	630	631	632	633	634	
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)			635	636	637	638	639	640	641	
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)			642	643	644	645	646	647	648	
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)			649	650	651	652	653	654	655	
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)			656	657	658	659	660	661	662	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)			663	664	665	666	667	668	669	
Kapital gehitzeak (A, L, E)			670	671	672	673	674	675	676	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)			677	678	679	680	681	682	683	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorak barkatzea) (A)			684	685	686	687	688	689	690	
(-) Dibidenduen banaketa (A)			691	692	693	694	695	696	697	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)			698	699	700	701	702	703	704	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)			705	706	707	708	709	710	711	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)			712	713	714	715	716	717	718	
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)			719	720	721	722	723	724	725	
2017. urteko amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)			726	727	728	729	730	731	732	

14. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria (III). Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)									
200											
IFZ		Sozietate izena									
		Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	(Konturako dibidendua) (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L)	Balio aldaketan dokuntzak (A, L)	Ondare garbiaren dokuntzak (E)	Hart-ko diru lag, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)			
2016. urteko amaierako saldoa (A, L, E)		750	751	752	753	754	755	756			
Irizpide aldaketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		757	758	759	760	761	762	763			
Errorengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		764	765	766	767	768	769	770			
2017. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)		771	772	773	774	775	776	777			
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		778	779	780	781	782	783	784			
Galdutirabazien kontuaren emaitza (E)		785	786	787	788	789	790	791			
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)		792	793	794	795	796	797	798			
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		799	800	801	802	803	804	805			
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)		806	807	808	809	810	811	812			
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)		813	814	815	816	817	818	819			
Kapital gehitzeak (A, L, E)		820	821	822	823	824	825	826			
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		827	828	829	830	831	832	833			
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)		834	835	836	837	838	839	840			
(-) Dibidenduen banaketa (A)		841	842	843	844	845	846	847			
Akzio edo partaidetza proiektuen egindako eragiketak (garbiak) (A)		848	849	850	851	852	853	854			
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)		855	856	857	858	859	860	861			
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		862	863	864	865	866	867	868			
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)		869	870	871	872	873	874	875			
2017. urteko amaierako saldoa (A, L, E)		876	877	878	879	880	881	882			

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Galdutirabazien kontuaren emaitza. Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontuaren emaitza

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

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

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 Faren 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 Faren 21.1. c) eta d) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 Faren 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (2/2014 Faren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 Faren 26.3 art.).....	1012	1013
Mikroenpresa, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 Faren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresa, baterako amortizazioa (2/2014 Faren 21.3 artikulua)	1103	1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 Faren 19 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 Faren 18. artikulua)	1018	1019
Partaidetza eskurapena (2/2014 Faren 24 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 Faren 25.1 artikulua)	1022	1023
Balio narriadurak sortutako beste galerak batzuk (2/2014 Faren 22. art.ko 1. eta 2. z. art. eta 23 art.)	1026	1027
Mikroenpresa, enp. txikiak eta ertainak: kaudimengabeziarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 Faren 22.3 artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 Faren 26. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 Faren 31. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 Faren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 Faren 40.9 artikulua)		1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 33. artikulua)	1036	1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 34 art.)	1105	1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrekin lortutako errentak (2/2014 Faren 35 artikulua)	1107	1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaukipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 Faren 54.3 art.)		1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 Faren 54.3 artikulua)	1039	1040
Epeko eragiketak (2/2014 Faren 54.4 artikulua)	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenen (2/2014 Faren 54. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 Faren 47. artikulua)	1045	
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 Faren 36. artikulua)	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa (2/2014 Faren 37 artikulua)		1049
Itas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 Faren VI. Tituluko II. Kapitulua)	1050	1051
Itas garraioko enpresen araubideari atxikitzeko onazi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 Faren VI. Tituluko II. Kapitulua)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETeak) (2/2014 Faren VI Tituluko III. kapitulua)	1053	1054
Kapital-arriak sozietate eta fondoak (2/2014 Faren VI Tituluko IV. kapitulua)	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 Faren VI Tituluko VII kapitulua)	1057	1058
Meatzak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 Faren 28. eta 29. artikulua)	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14º XG)	1063	1064
Partzialki salbutsitako entitateen zerga araubidea (2/2014 Faren 32.3 eta 38 artikulua)	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag. ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013		1089
Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085	
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jardueraren egiten duten entitateak (2/2014 Faren 115.1 art.)		1114
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jardueraren egiten duten entitateak (2/2014 Faren 115.2 art.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 Faren 39.1 artikulua)	1110	1111
Partaidetza maileguak emateagatik lortutako errentak (2/2014 Faren 39.3 artikulua)	1112	1113
Bestelako zuzenketa (*)	1076	1077

Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa, guztira

(*) "Bestelako zuzenketa" partidaren xehetasuna	
Artikulua	Xehetasuna
1116	1117

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Sozietate izena

Informazio gehigarria (45/1997 FDren 11.2 xed. iragankorra)

Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak		Hirugarren paragrafoko ordainketak		Laugarren paragrafoko ordainketak		Guztira	
Erreserbetarako ordainketak	1218		1219		1220		1221	
Erreserbetarako karguak	1222						1225	
Gehikuntzak	1226		1227		1228		1229	
Gutxipenak	1230						1233	
Aplikatu gabe	1234		1235		1236		1237	

Pág.17

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak. Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen zerga oinarria. Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

IFZ

Sozietate izena

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria.....	1525	
48. artikuluko errenta positiboan egozpena, 20 ^a XG eta VI Tituluko III kapitulua.....	1547	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 art.)	1526	
	Integrazioa	Murritzeta
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)		1527
Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528	1529
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeako erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)		1530
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1532	
Integrazioa, ekintzailatza sust. eta ek. jarduera sendotzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533	

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak

Araubide orokorrean zergapetzen diren ekintzen aurreko zerga oinarria	1500	
Aurreko ekitalditako oinarri ezargarri negatiboan konpentsazioa	1501	
NF 2/2014 Faren 70.1 art. ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria	1502	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	###	

Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ dauden entitateen oinarri zergagarria/ likidagarria

Aurreko zerga oinarria	1504	
Aurreko ekitalditako zerga oinarri negatiboan konpentsazioa	1505	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	1506	

		Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa	
5/2012 BGAE legea	5/2012 legearen 24.1 art.prestazioak	1534	1535	0%	
	Gainontzeko prestazioak	1536	1537	21%	
Errenten esleitzean dauden entitateak	Bazkide egoilarrak	1507		Karga-tasa	
	Bazkide ez - egoilarrak	1508	1509		

Karga-tasa	1511	
Kuota osoa	1512	
2/2014 Faren 117.3 artikulua aplikatzeagatik doikuntza	1513	
Doitutako kuota osoa	1514	

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	20 ^a X.G	1548	
	2/2014 Faren 60.5 artikulua.....	1545	
	Gainerakoak	1546	
Kuota likidua		1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539		% at: % aplikatzen da 59. art. gub. zerg. 1540
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1522		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1523		2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen 1543
Kuota efektiboa		1550	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1557	
Lurralde Historikoa		
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1558	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1559	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza	1560	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1561	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1541	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1542	
Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1562	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1570	

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua	
200		
IFZ	Sozietate izena	

Informazio gehigarria. 2/2014 FAre 117.3 artikulua		
	Kodea	Deskribapena
Eskualdatutako elementua.....	1700	1701
Noiz eskuratua.....		1702
Noiz eskualdatua.....		1703
Kontabilitate balio garbia.....		1704
Eskualdatze balioa.....		1705
Moneta zuzenketa.....		1706
Bestelako doikuntzak*.....		1707

1710	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

[illegible]

20. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
2/2014 FAre 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

IFZ

Sozietate izena

Eskuratzaileren identifikazioa

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

Ekitaldia	Eskuratzeko prezioa/ Produkzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzeko prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816	
1820	1984	1821		1822	
1826	1985	1827		1828	
1832	1986	1833		1834	
1838	1987	1839		1840	
1844	1988	1845		1846	
1850	1989	1851		1852	
1856	1990	1857		1858	
1862	1991	1863		1864	
1868	1992	1869		1870	
1874	1993	1875		1876	
1880	1994	1881		1882	
1886	1995	1887		1888	
1892	1996	1893		1894	
1898	1997	1899		1900	
1904	1998	1905		1906	
1910	1999	1911		1912	
1916	2000	1917		1918	
1922	2001	1923		1924	
1928	2002	1929		1930	
1934	2003	1935		1936	
1940	2004	1941		1942	
1946	2005	1947		1948	
1952	2006	1953		1954	
1958	2007	1959		1960	
1964	2008	1965		1966	
1970	2009	1971		1972	
1976	2010	1977		1978	
1982	2011	1983		1984	
1988	2012	1989		1990	
1994	2013	1995		1996	
2000	2014	2001		2002	
2006	2015	2007		2008	
2012	2016	2009		2010	
2018	2017	2011		2012	
Batura	2000	2001		Batura	2003
Kontabilitate balioa		2002		Kontabilitate balio eguneratua	2005
				Moneta zuzenketa	2006

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

21. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erresebarren informazio gehigarria FDA 1/2013
200	
IFZ	Sozietate izena

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria			
Onura fiskala	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	
60.1 eta 60.6 art.	Atzerrian lortu eta kargatutako errentak	2370	
60.4 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak	2371	
60.5 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak (nazioarteko zergapetze bikoitzarako hitzarmenik gabe)	2372	
20. X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G.	2380	
Kenkariak guztira		2373	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria							
Besterentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa			
				Aurreko ekitaldiak		2017	Aplikatu gabe
2320		2321		2322		2323	2324

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

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

Oraingo ekitaldiko xehetasunak			
Kodea		Kodearen deskribapena	Aplikaturako zenbatekoa
2454	2455		2459

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kuotan mugatutako kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan mugatutako kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)									
Zerga onura	Deskribapena eta edukia				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak				2500		2501	10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak				2615		2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa				2506		2507	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.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak				2527		2528	30	2529
65 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea				2530		2531	15	2532
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)				Lan kontratu mugagabea duten langileak				
					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545			2546		2547		
	Gainerakoa	2548			2549		2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak		Laneratze 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									
KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina			(b) Inbertsioen zenbatekoa			(c) Dirulaguntza		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100			3101			3103		3104
211	3105			3106			3108		3109
212	3110			3111			3113		3114
213	3115			3116			3118		3119
215	3120			3121			3123		3124
216	3125			3126			3128		3129
217	3130			3131			3133		3134
218	3135			3136			3138		3139
219	3140			3141			3143		3144
221	3145			3146			3148		3149
23+210									
214+220	3150								
Guztira	3151		(e)				Kenkariaren oinarria, guztira		3156
Au. Ek. mt. Am.	3153	(-)	Balio galtzea	3160	(-)				
Au. Ek. KB	3154	(f)			(e) (f) x 100 =	3155		%	
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna									
									3158
									3159

23. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....		3027

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

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Zerga onurak galtzea. 2/2014 Faren VI tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 Faren 48. art.)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea			
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa
4170	4171	4172	4173
Administratzaileen izena eta deiturak			
4174			

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.

IFZ

Sozietate izena

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira..... 4100

(Atzerrian egindako eragiketak barne)

Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena..... 4101

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Araubide erkideko lurraldean..... 4102

Arabako Foru Aldundia..... 4103

Bizkaiko Foru Aldundia..... 4104

Gipuzkoako Foru Aldundia..... 4105

Nafarroako Foru Erkidegoa..... 4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa:	4102	x 100		4107	%
Arabako Foru Aldundia:	4103	x 100		4108	%
Bizkaiko Foru Aldundia:	4104	x 100		4109	%
Gipuzkoako Foru Aldundia:	4105	x 100		4110	%
Nafarroako Foru Erkidegoa:	4106	x 100		4111	%

	Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120		4128		4137		4145		4153	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Au. ekitaldian onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Aurreko ekitaldian onurak galtzeak sortutako berandutza interesak	4123		4131		4140		4148		4156	
2/2014 FAren 14 XG karga berezia aplikatzea			4182		4184		4186			
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorra uzteagatik atzeratutako kuota	4181		4183		4185		4187		4189	
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zerga	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailu zentralak	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 aldatetako dituztenak	108	
Gordailuak kreditu entitateetan	109	
Bezeroentzako kredituak	110	
Zorra adierazten duten baloreak	111	
Kapital tresnak	112	
Aktibo finantzario salgarriak	113	
Zorra adierazten duten baloreak	114	
Kapital tresnak	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 entitateak	127	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	128	
Aktibo materiala	129	
Ibilgetu materiala	130	
Erabilera propioa	131	
Errentamendu operatiboan lagatutako aktiboa	132	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	133	
Ondasun higiezinak	134	
Aktibo ukiezina	135	
Merkataritza fondoa	136	
Bestelako aktibo ukiezina	137	
Aktibo fiskalak	138	
Korronteak	139	
Geroratuak	140	
Gainerako aktiboak	141	
AKTIBOA, GUZTIRA	142	

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa		143
Banku zentralen gordailuak	144	
Kreditu entitateen gordailuak	145	
Bezeroen gordailuak	146	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	147	
Negoiazioaren deribatuak	148	
Baloreen posizio laburrak	149	
Bestelako pasibo finantzarioak	150	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		151
Banku zentralen gordailuak	152	
Kreditu entitateen gordailuak	153	
Bezeroen gordailuak	154	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	155	
Menpeko pasiboak	156	
Bestelako pasibo finantzarioak	157	
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		158
Banku zentralen gordailuak	159	
Kreditu entitateen gordailuak	160	
Bezeroen gordailuak	161	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	162	
Menpeko pasiboak	163	
Bestelako pasibo finantzarioak	164	
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak		165
Estalduraren deribatuak		166
Salgai dauden aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		167
Hornidurak		168
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa	169	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak	170	
Arriskuetaarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak	171	
Bestelako hornidurak	172	
Pasibo fiskalak		173
Korronteak	174	
Geroratuak	175	
Gizarte ekintzarako fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		176
Gainerako pasiboak		177
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		178
Pasiboa, guztira		179

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		180
Kapitala/Zuzkidura fondoak	181	
Eskrituratuak	182	
Kapital galdatu gabekoa (-)	183	
Jaulkipen prima	184	
Erreserbak	185	
Beste kapital tresna batzuk	186	
Finantza tresna konposatuak	187	
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik)	188	
Gainerako kapital tresnak	189	
Balore propioak (-)	190	
Ekitaldiko emaitza	191	
Dibidenduak eta lansariak (-)	192	
Balorazio doikuntzak		193
Aktibo finantzario salgarriak	194	
Diru fluxuen estaldurak	195	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak	196	
Kanbio diferentziak	197	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak	198	
Gainerako balorazio doikuntzak	199	
Ondare garbia, guztira		200
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		201

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz		
Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura	202	
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa	203	

29. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua.

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Interesak eta antzeko etekinak	204		
Interesak eta antzeko kargak	205		
Ageriko kapital itzulkorren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik)	206		
Interesen marjina		207	
Kapital tresnen etekina		208	
Jasotako komisioak		209	
Ordaindutako komisioak		210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia)		211	
Negoiazio zorroa	212		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	213		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	214		
Bestelakoak	215		
Kanbio diferentziak (garbia)		216	
Bestelako ustiapen produktuak		217	
Bestelako ustiapen kargak		218	
Marjina gordina		219	
Administrazio gastuak		220	
Pertsonal gastuak	221		
Beste administrazio gastu orokor batzuk	222		
Amortizazioa		223	
Horniduretarako zuzkidurak (garbia)		224	
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia)		225	
Kreditu inbertsioak	226		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	227		
Ustiapen jardueraren emaitza		228	
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia)		229	
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina	230		
Bestelako aktiboak	231		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran		232	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		233	
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak		234	
Zergak aplikatu aurreko emaitza		235	
Mozkinen gaineko zerga		236	
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kuxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		237	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia)		239	
EKITALDIKO EMAITZA		500	

30. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emitza banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	
	Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
Ekitaldiko emitza	500	
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk	256	
Aktibo finantzario salgarriak	257	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	258	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	259	
Bestelako birsailkapenak	260	
Diru-fluxuen estaldura	261	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	262	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	263	
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	264	
Bestelako birsailkapenak	265	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbier estaldura	266	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	267	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	268	
Bestelako birsailkapenak	269	
Kanbio diferentziak	270	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	271	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	272	
Bestelako birsailkapenak	273	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak	274	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	275	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	276	
Bestelako birsailkapenak	277	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak	278	
Kontabilizatu diren gainerako sarrerak eta gastuak	279	
Mozkinen gainerako zerga	280	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA	281	

Emitzen banaketa		
Dibidenduen banaketa eguna		
501		
Banaketa oinarria		
Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira	506	
Banaketa		
Erreserbetara	507	
(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HSFA	509	
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak)	511	
Dibidendu aktibora	512	
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)	513	
Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak)	514	
Beste xede batzuetara	515	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516	
Gerakinera	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezitarra	525	
Guztira	518	

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

31. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017									
200		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)									
IFZ		Sozietate izena									

32. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden enfitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016									
200		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)									
FZ		Sozietate izena									
		Fondo propioak				Balorazio		Ondare garbia,			
		Ekitaldiko emaitza		Ken: dibidenduak eta lantsariak		Fondo propioak, guztira		doikuntzak		guztura	
2016. urteko amaierako saldoa		287		288		289		290		291	
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik		297		298		299		300		301	
Doikuntzak erreteengatik		307		308		309		310		311	
2017. urte hasierako saldoa		317		318		319		320		321	
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira		327		328		329		330		331	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		337		338		339		340		341	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak		347		348		349		350		351	
Kapital murrizpenak		357		358		359		360		361	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea		367		368		369		370		371	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak		377		378		379		380		381	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea		387		388		389		390		391	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea		397		398		399		400		401	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea		407		408		409		410		411	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		417		418		419		420		421	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		427		428		429		430		431	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		437		438		439		440		441	
Gizarte ekintza eta fondatutako bonifikazio zuzkidura (aurrezki-kutxak eta kreditu kooperatibak barnean)		447		448		449		450		451	
Kapital tresnekin egindako ordainketak		457		458		459		460		461	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		467		468		469		470		471	
2017. urte amaierako saldoa		477		478		479		480		481	

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)	101	
Negoizatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E)	102	
Ondare-tresnak (A,E)	103	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	104	
Deribatuak (A,E)	105	
Bestelakoak (A,E)	106	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetarik dituztenak (A,E)	107	
Ondare-tresnak (A,E)	108	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	109	
Tresna hibridoak (A,E)	110	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	111	
Bestelakoak (A,E)	112	
Aktibo finantzario salgarriak (A,E)	113	
Ondare-tresnak (A,E)	114	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	115	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)	118	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119	
Maileguak (A,E)	120	
Polizen aurrerakinak (A)	121	
Taldekotutako entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eratutako gordailuak (A)	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzailak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E)	129	
Koaseguru eragiketen kredituak (A)	130	
Galdututako ordainketak (A,E)	131	
Bestelako kredituak (A,E)	132	
Herri administrazioekiko kredituak (A,E)	133	
Gainerako kredituak (A,E)	134	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E)	135	
Estaldurako deribatuak (A, E)	136	
Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E)	137	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	138	
Bizitza aseguruarako hornidura (A)	139	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	415	
Prestazioetarako hornidura (A, E)	140	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E)	141	

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

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinak inbertsioak (A, E).....		142
Ibilgetu materiala (A, E).....	143	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, E).....	144	
Ibilgetu ukiezina (A, E).....		145
Merkataritza fondoa (A, E).....	146	
Bitartekariei eskuratutako poliza zorrotatik sortutako eskubide ekonomikoak (A).....	147	
Bestelako aktibo ukiezina (A, E).....	148	
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E).....		149
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E).....	150	
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan (A, E).....	151	
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E).....	152	
Aktibo fiskalak (A, E).....		153
Zerga korrontearen aktiboak (A).....	154	
Zerga geroratuaren aktiboak (A).....	155	
Bestelako aktiboak (A, E).....		156
Pertsonalaren epe luzeko lantzaritza aktiboak eta errentak eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratutako eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

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

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

36. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Periodifikatzeak (A, E).....	202	
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Komisioak eta lagatako berraseguruaen bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoa (A).....	209	
Kapital eskrituratua edo mutualitate fondoa (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa (E)	425	
Mutua funts eskrituratua (E)	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E)	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta estatutuetakoak (A, E).....	214	
Egonkortze erreserba (A, E).....	215	
Bestelako erreserbak (A, E).....	216	
(Akzio propioak) (A).....	217	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, E).....	218	
Gerakina (A, E).....	219	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A, E).....	220	
Bazkide eta mutualisten bestelako ekarpenak (A).....	221	
Bazkideen beste ekarpen batzuk (E)	428	
Ekitaldiko emaitza (A, E).....	222	
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba) (A).....	223	
(Konturako egonkortze erreserba) (E)	429	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A).....	224	
Balio aldaketen doikuntzak (A, E).....		225
Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	226	
Estaldurako eragiketak (A, E).....	227	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

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

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....	234	
Sortutako primak (A).....	235	
Zuzeneko aseguruak (A).....	236	
Onartutako berraseguruak (A).....	237	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238	
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruak (A).....	241	
Onartutako berraseguruak (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)	430	
Sortutako kuotak (E)	431	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	432	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E)	433	
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E)	434	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	435	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (E)	436	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	244	
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	245	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	246	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	247	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....	248	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....	250	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....	251	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	252	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak (E)	437	
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....	253	
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....	254	
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	255	
Zuzeneko aseguruak (A).....	256	
Onartutako berraseguruak (A).....	257	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	258	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	259	
Zuzeneko aseguruak (A).....	260	
Onartutako berraseguruak (A).....	261	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	262	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	263	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia (E)	438	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	439	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	440	
Lagatako berraseguruak (-) (E)	441	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	442	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	443	
Lagatako berraseguruak (-) (E)	444	
Prestaziei egotzitako gastuak (E)	445	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....	264	
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....	265	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	266	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267	

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

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdurabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

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

39. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
3

IFZ

Sozietate izena

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

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

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

40. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017	
200		Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)	
IFZ		Sozietate izena	
Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....		339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....		340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....		341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....		476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....		477	
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E).....		478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....		342	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....		343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....		344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....		345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....		346	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....		347	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349	
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350	
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479	
Kontu ez-teknikoa (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351	
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....		353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....		354	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....		355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....		357	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....		358	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360	
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....		361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....		362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....		363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)		480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....		364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....		365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....		366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....		367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....		368	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....		369	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		370	
Bestelako sarrerak (A, E).....		371	
Pentsio fondoak administrazioak sortutako sarrerak (A).....		372	
Gainerako sarrerak (A).....		373	
Bestelako gastuak (A, E).....		374	
Pentsio fondoak administrazioak sortutako gastuak (A).....		375	
Gainerako gastuak (A).....		376	
Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....		377	
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....		481	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378	
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379	
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380	
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381	
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....		500	

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

41. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017

Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaiza banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

Emaizen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Banaketa

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

Eragiketa bolumena.....

4600

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

42. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017												
200		Aseguru entitateak eta BGAE: Ondare propioaren aldateten egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria												
IFZ		Sozietate izena												
		Kapitala edo mutualisten fondoa				Jaulkipen prima (A)		Erreserbak		(Ondareko akzio propioak) (A)		Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)	
		Eskrituratua		(Galdatu gabea)										
2016. urteko amaierako saldoa (A, E)		600		601		602		603		604		605		606
Irizpide aldatetengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, E)		613		614		615		616		617		618		619
Errorengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, E)		626		627		628		629		630		631		632
2017. urte hasierako saldo doituia (A, E)		639		640		641		642		643		644		645
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)		652		653		654		655		656		657		658
/ Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A)														
Bazkideekin egindako eragiketak (E)		665		666		667		668		669		670		671
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)		678		679		680		681		682		683		684
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)		691		692		693		694		695		696		697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)		704		705		706		707		708		709		710
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)		717		718		719		720		721		722		723
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		730		731		732		733		734		735		736
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)		743		744		745		746		747		748		749
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)		756		757		758		759		760		761		762
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)		769		770		771		772		773		774		775
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)		782		783		784		785		786		787		788
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)		795		796		797		798		799		800		801
Bestelako aldaketak (A, E)		808		809		810		811		812		813		814
2017. urte amaierako saldoa (A, E)		821		822		823		824		825		826		827

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

43. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldagaketen egoera-orka (III): Ondare garbiaren aldagaketa guztien egoera-orka (jarraipena)	
200		
IFZ	Sozietate izena	

Ekitadiko emaitza		(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)	Bestelako ondare tresnak (A)	Balio aldagaketen doikuntzak	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA	
2016. urte amaierako saldoa (A, E)		607	608	609	610	611	612
Irizpide aldagaketen 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		620	621	622	623	624	625
Eroreengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		633	634	635	636	637	638
2017. urte hasierako saldoa (A, E)		646	647	648	649	650	651
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)		659	660	661	662	663	664
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)		672	673	674	675	676	677
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)		685	686	687	688	689	690
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)		698	699	700	701	702	703
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorak barkatzea) (A, E)		711	712	713	714	715	716
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)		724	725	726	727	728	729
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		737	738	739	740	741	742
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)		750	751	752	753	754	755
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)		763	764	765	766	767	768
Ondare garbiaren bestelako aldagaketa (A, E)		776	777	778	779	780	781
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)		789	790	791	792	793	794
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)		802	803	804	805	806	807
Bestelako aldagaketa (A, E)		815	816	817	818	819	820
2017. urte amaierako saldoa (A, E)		828	829	830	831	832	833

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

44. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa	
200			
IFZ		Sozietate izena	
Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (F, I)			101
Ibilgetu ukiezina (F, I)		102	
Ibilgetu materiala (F, I)		103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)		104	
Altzariak eta tresneria (F, I)		105	
Ondasun higiezinetak inbertsio zorroa (I)		106	
Ondasun higiezinak eta eskubideen barruko zorroa (I)		107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)		108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)		109	
Kontzesio administratiboak (I)		110	
Bestelako eskubide errealak (I)		111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)		112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)		113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)		114	
Ondasun higiezinetak inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)		115	
Bestelakoak (I)		116	
Ondasun higiezinak eta eskubideen kanpoko zorroa (I)		117	
Ondasun higiezinak edukitze-sozietateak (I)		118	
Bestelakoak (I)		119	
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)		120	
Kontu iragankorrak (I)		121	
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)		122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I)		123	
Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)		124	
Aktibo korrontea (F, I)			125
Zordunak (F, I)		126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)		127	
Zordunak alokairuengatik (I)		128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)		129	
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)		130	
Bestelako zordunak (I)		131	
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)		132	
Barruko zorroa (F, I)		133	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		134	
Ondare tresnak (F)		135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		137	
Deribatuak (F)		138	
Bestelakoak (F)		139	
Kanpoko zorroa (F, I)		140	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		141	
Ondare tresnak (F)		142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		144	
Deribatuak (F)		145	
Bestelakoak (F)		146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)		147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)		148	
Periodifikatzeak (F, I)		149	
Diruzaintza (F, I)		150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)			151

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

45. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017		
200	Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak		
IFZ	Sozietate izena		
Ondarea eta Pasiboa		kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)			152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)		153	
Kapitala (F, I)		154	
Partaideak (F, I).....		155	
Jaulkipen prima (F, I).....		156	
Errersebak (F, I).....		157	
(Akzio propioak) (F, I).....		158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....		159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....		160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....		161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....		162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....		163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (F).....		164	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I).....		165	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I).....		166	
Bestelako ondare egotzia (F, I).....		167	
Pasibo ez-korrontea (F, I).....			168
Epe luzeko hornidurak (F, I).....		169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....		170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....		171	
Pasibo korrontea (F, I).....			172
Epe laburreko hornidurak (F, I).....		173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....		174	
Hartzekodunak (F, I).....		175	
Pasibo finantzarioak (F).....		176	
Deribatuak (F).....		177	
Periodifikatzeak (F, I).....		178	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)			179
Ordena-kontuak		kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Konpromiso kontuak (F).....			180
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....		181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....		182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)			189
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....		183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....		184	
Erres kontratuak (I).....		185	
Ondasun higiezinaren erosketak aukerak erosteko eskubideak (I).....		186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....		187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....		188	
Bestelako ordena-kontuak (F).....			190
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F).....		191	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F).....		192	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F).....		193	
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoa (SICAV) (F).....		194	
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I).....		195	
Jasotako abalak (I).....		196	
Jaulkitako abalak (I).....		197	
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I).....		198	
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I).....		199	
Bestelakoak (F).....		200	
Bestelako ordena-kontuak (I).....		201	
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)			202
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)			203

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

46. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	

Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	

Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emaitza positiboak (I).....	218	
Emaitza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinetak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinetak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Gehiegizko hornidurak (F, I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224	

Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
----------------------------------	-----	--

Sarrera finantzarioak (F, I).....	226	
Gastu finantzarioak (F, I).....	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
Kanbio diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	

Emaitza finantzarioa (F, I).....	240	
----------------------------------	-----	--

Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241	
--	-----	--

Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
------------------------------------	-----	--

EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....	500	
--------------------------------	-----	--

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

47. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)	244	
Saldo garbia (F, I)	245	
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246	
Harpidetza/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltoak/Kapital murrizketak (I)	249	
Banatutako mozkin gordinak (F, I)	250	
Etekin garbiak (F, I)	251	
Kudeaketako etekinak (F, I)	252	
Alokairuak (I)	253	
Interesak (F, I)	254	
Dibidenduak (F, I)	255	
Ondasun higiezinak inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezinak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezinak inbertsioen beste deribatu batzuk (I)	260	
Zorra adierazten duten baloreak (F, I)	261	
Ondare tresnak (F, I)	262	
Gordailuak (F)	263	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I)	264	
Deribatuak (F)	265	
Bestelako baloreak (F, I)	266	
Kanbio diferentziak (F, I)	267	
Bestelako etekinak (F, I)	268	
Gastu jasanaraziak (F, I)	269	
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I)	270	
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	271	
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	272	
Gordailu komisioa (F, I)	273	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I)	275	
Kotizatze onartzea (F)	276	
Likidazio balioen eskaintza (F)	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I)	279	
Tasazioak (I)	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)	281	
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I)	282	
Auditoria (F, I)	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I)	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)	287	
Narriadura, ondasun higiezinak inbertsioaren izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

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

48. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

Pág.49		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017	
200		Ondare sozietateak. Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.	
IFZ	Sozietate izena		
Entitatearen sarrera osoak 4200			
Sarrera osoen zuzenketak			
	Gehikuntzak		Gutxipenak
Errenten egozpena	1053		1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua	4203		4204
Finantza errentamentuko operazioak	4205		4206
Merkatuko balio normala aplikatzea	1033		1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa			1035
Berrinbertsioagatik salbuespena	1109		1047
Jabetza industrial edo intelektualagatik sarrerren murrizketa			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214		4215
Azpikapitalizazioa	1045		
49/2002 legea eta 3/2004 FAko entitateentzako ekarpena eta kolaborazioa	4217		4218
2/2014 FAko VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa	1057		1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak	4223		
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak			4224
Negozio-zorroaren arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak			4225
Arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak			4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazioatutako kanbio aldaketengatik sarrerak			4227
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarrerren %20ko hobaria			4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4229
Eraikinen errentamenduagatik sarrerren %30eko hobaria (etxebizitzak ez)			4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4276
Dibidenduagatik lehen 1.500 euroren salbuespena			4230
Bestelako doikuntzak *	4231		4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233		4234
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikulua	Xehetasuna		
4288	4289		
Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria 4235			
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528		
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531		
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.)	1532		
Integrazioa, ekintzailetza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533		
Aurreko zerga oinarria			4238
Informazio gehigarria			
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak			4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak			4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak			4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak			4243
3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa			
Ondare irabazi/galeren integrazioa			4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa			4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak			4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak			4253
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria			4260
	Oinarri likidagarria		Karga tasa
0,00 eurotik 2.500,00 eurora	4277	4278	20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279	4280	21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281	4282	22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283	4284	23%
30.000,01 eurotik aurrera	4285	4286	25%
Kuota osoa			4263
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza			4264
Doitutako kuota osoa			4265
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua			4290
Gainerakoak			4291
Kuota likidoa			4267
Kuota efektiboa			1551

50. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrentea (A, L, E).....		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A).....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A)	119	
Enpresekiko hartzeak (A)	120	
Taldeko enpresak (A)	121	
Enpresa elkartuak (A)	122	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	123	
Deribatuak (A)	124	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	125	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	126	
Bazkideen aldeko epe luzeko kredituak (L, E)	127	
Bestelako inbertsioak (L, E)	128	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		129
Ondare-tresnak (A, L, E).....	130	
Hirugarrenen hartzekoak (A)	131	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	132	
Deribatuak (A)	133	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	134	
Bestelako inbertsioak (A)	135	
Gainerakoa (L, E)	136	
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		137
Zordun komertzial ez-korrenteak (A, L, E)		138
Aktibo korrentea (A, L, E)		139
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteak (A, L)		140
Izakinak (A, L, E).....		141
Komertzialak (A)	142	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	143	
Bidean diren produktuak (A)	144	
Epe luzeko produkzioa (A)	145	
Epe laburreko produkzioa (A)	146	
Produktu bukatuak (A)	147	
Epe luzeko produkzioa (A)	148	
Epe laburreko produkzioa (A)	149	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A)	150	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	151	

51. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017	
200	Kooparatibak: Balantzea: Aktiboa (II)	
IFZ	Sozietate izena	

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		152
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	156	
Taldeko enpresak (A)	157	
Enpresa elkartuak (A)	158	
Bazkide zordunak (A)	159	
Hainbat zordun (A)	160	
Pertsonala (A)	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	163	
Bazkideak galdutako ordainketengatik (A, L, E)	164	
Bazkide zordunak (L, E)	165	
Bestelako zordunak (L, E)	166	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)		167
Ondare-tresnak (A, L, E)	168	
Enpresekiko hartzeak (A)	169	
Taldeko enpresak (A)	170	
Enpresa elkartuak (A)	171	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	172	
Deribatuak (A)	173	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	174	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	175	
Bazkideen aldeko epe laburreko kredituak (L, E)	176	
Bestelako inbertsioak (L, E)	177	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		178
Ondare-tresnak (A, L, E)	179	
Enpresekiko hartzeak (A)	180	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	181	
Deribatuak (A)	182	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	183	
Bestelako inbertsioak (A)	184	
Gainerakoa (L, E)	185	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		186
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		187
Diruzaintza (A)	188	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	189	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		190

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
200	Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ	Sozietate izena

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

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

54. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017	
200		Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)	
IFZ		Sozietate izena	
Galdu-irabazien kontua			
Eragiketa jarraituak			
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)		302	
Zerbitzu emateak (A)		303	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)		304	
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E)		305	
Hornikuntzak (A, L, E)		306	
Salgaien kontsumoa (A)		307	
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)		308	
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E)		309	
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)		310	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)		311	
Bestelako hornikuntzak (L, E)		312	
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)		313	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)		314	
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)		315	
Gainerakoa (A, L, E)		316	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)		317	
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E)		318	
Beste sarrera batzuk (A, L, E)		319	
Pertsonal gastuak (A, L, E)		320	
Soldadak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)		321	
Bazkideek egindako lanak (A, L, E)		322	
Karga sozialak (A)		323	
Hornidurak (A)		324	
Bestelako langileria gastuak (L, E)		325	
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)		326	
Kanpoko zerbitzuak (A)		327	
Tributuak (A)		328	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)		329	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)		330	
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)		331	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena (A, L, E)		332	
Hornidura soberakinak (A, L, E)		333	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		334	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)		335	
Narriadurak (A, L, E)		336	
Narriaduren itzultzea (A, L, E)		337	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)		338	
Mozkinak (A, L, E)		339	
Galerak (A, L, E)		340	
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)		341	
Zuzkidura (A, L, E)		342	
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)		343	
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		344	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		345	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		346	

55. orria
200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

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

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017

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

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

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontuaren emaitza (A, L) 480

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Banaketa

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

Eragiketa bolumena 4600

57. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldatuak egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldatuta guztien egoera-orria (I)									
200											
IFZ		Sozietate izena									

58. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria (II)					
200							
IFZ	Sozietate izena						
		Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A,L,E)	Balio aldatketen dokuntzak (A,L)	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)	
2016. urte amaierako saldoa (A, L, E)							
Irizpide aldatketengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		750	751	752	753	754	
Erroreengatik 2016ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		755	756	757	758	759	
		760	761	762	763	764	
2017. urte hasierako saldo doituak (A, L, E)							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		765	766	767	768	769	
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)		770	771	772	773	774	
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)		775	776		777	778	
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		779	780		781	782	
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)		783	784		785	786	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)		787	788		789	790	
Kapital gehitzeak (A, L, E)		791	792	793	794	795	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		796	797	798	799	800	
Pasibo finantzarioak ondare garbi biltzea (obligazioak biltzea, zorrak barkatzea) (A)		801	802	803	804	805	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)		806	807	808	809	810	
Negozio korbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)		811	812	813	814	815	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		816	817	818	819	820	
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)		821	822	823	824	825	
		826	827	828	829	830	
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)		831	832	833	834	835	

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
200	
IFZ	

Oinarri ezargarri negatiboak									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabeko kopurua	
6000		6003		6004		6005		6006	
Guztira		6077		6078		6079		6080	

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

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

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

2. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

3.eranskina

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017
Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

IFZ

Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikuluaaren arabera.....

Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea.....

6600	
6601	

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena.....

Taldeko entitate multzoaren aktiboa.....

Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua.....

Taldeko sozietate nagusiaren IFZ

6602	
6603	
6604	
6606	

Taldeko entitateen IFZ

6605		

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
8050	

4.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017 Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
200	
IFZ	Izen deiturak edo sozietate izena

Fiskalki kengarriak ez diren harreman publikoen gastuak, esku erakutsiak eta turismo ibilgailuak (2/2014 FA 31.1.i, 31.2.a, 31,2 b eta 31.3.a artikulua)	
Jar ezazu X bat baldin eta kontzeptu hauengatik ez baduzu kontabilizatu diru kopururik	7000
Jatetxe, ostalaritza, bidaia eta joan-etorrien zerbitzuei buruzko harreman publikoen gastuak (2/2014 FAren 31.2.a art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7001
Gastuen %50eko muga.....	7002
Eragiketa guztien %5eko gehieneko muga.....	7003
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7004
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7005
Opariak eta bestelako esku erakutsiak eta eroskeriak (2/2014 FAren 31.2.b eta 31.1.i art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7006
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7007
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7008
Turismoko ibilgailuak, atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erabiltzetik sortzen diren gastuak (2/2014 FAren 31.3.a art.)	
Errentamendu, lagapen edo balio-galeragatik kontabilizatutako gastu osoak	7009
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7010
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7011
Ibilgailuak erabiltzetik sortzen diren gainerako kontzeptuengatik kontabilizatutako gastu osoak	7012
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7013
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7014

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

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

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

6. eranskina

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2017

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

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

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

Jatorriko espediente zen.	I+G inbertsioa 2017 ekitaldia (a)	Diru laguntzak 2017 ekitaldia (b)	Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (tg/100))	SPRI ziurtagiria (B/E)	Bestelako ziurtagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia	
							Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

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

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

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

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

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG)

Ejercicio 2017

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2017 al/...../201

200
Página 1

Nº de liquidación

Identificación de la entidad declarante

NIF

Razón social

Persona con quién relacionarse

NIF

Apellidos y nombre o razón social

Teléfono

e-mail

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Por poder

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

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

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

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

Resultado declaración

Positiva ☐
Devolver ☐
Negativa ☐

Importe

Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X

☐ 1 ☐

Consignar una X en los casos:
No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto.
No corresponde devolución.

Domiciliación

Código IBAN

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

Pág.3

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Relación de administradores/as y participaciones directas

NIF

Nombre o razón social

A. Relación de administradores/as

(A cumplimentar por todas las entidades declarantes)

Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia / país
3500	3501	3502	3503	3504

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado

(Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades

(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:

3505

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2016	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2017	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante

(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)

Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:

3530

Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en un mercado secundario organizado:

3540

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

Pág.4	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 Relación de establecimientos. Buques afectos al régimen especial transporte marítimo
200	
NIF	Nombre o razón social

C. Relación de establecimientos							
Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla							
Establecimiento: Calle o plaza		Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571		3572		3573		3574	

D. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo		
Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582

Pág.6		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Balance: Activo (I)	
200			
NIF		Nombre o razón social	

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

Pág.7	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Balance: Activo (II)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....	201	
Fondos propios (N, A, P).....	202	
Capital (N, A, P).....	203	
Capital escriturado (N, A, P).....	204	
(Capital no exigido) (N, A, P).....	205	
Prima de emisión (N, A, P).....	206	
Reservas (N, A, P).....	207	
Legal y estatutarias (N).....	208	
Otras reservas (N).....	209	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....	210	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	211	
Remanente (N).....	212	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	213	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	214	
Resultado del ejercicio (N, A, P).....	215	
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....	217	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....	218	
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	219	
Operaciones de cobertura (N).....	220	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....	221	
Diferencia de conversión (N).....	222	
Otros (N).....	223	
Ajustes en patrimonio neto (P).....	224	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....	225	
Pasivo no corriente (N, A, P).....	226	
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....	227	
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....	232	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	234	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	235	
Derivados (N).....	236	
Otros pasivos financieros (N).....	237	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	238	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	239	
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....	240	
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....	241	
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P).....	242	
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P).....	243	

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

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

Pág.11

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.12 200	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones		
NIF	Nombre o razón social	

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

Distribución de resultados		
Fecha distribución dividendos 501	Distribución	
Base de reparto		
Pérdidas y ganancias.....	502	
Remanente.....	503	
Prima de emisión.....	504	
Otras reservas.....	505	
Total.....	506	
A reserva legal.....	507	
A reservas especiales.....	511	
A reservas voluntarias.....	512	
A otras reservas.....	513	
A dividendos.....	514	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515	
A remanente.....	516	
A otras aplicaciones.....	517	
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523	
A reserva para nivelación de beneficios	524	
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525	
Total.....	518	

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

Pág.13

200

Impuesto sobre Sociedades e IPNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF

Nombre o razón social

	Capital (N, A, P)		Prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2015 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de dividendos (N)	691	692	693	694	695	696	697
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	698	699	700	701	702	703	704
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	705	706	707	708	709	710	711
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)	726	727	728	729	730	731	732

Pág. 14		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									
200		Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)									
NIF	Nombre o razón social										
		Resultado del ejercicio (N, A, P)	(Dividendo a cuenta) (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)			
Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)		750	751	752	753	754	755	756			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)		757	758	759	760	761	762	763			
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (N, A, P)		764	765	766	767	768	769	770			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (N, A, P)		771	772	773	774	775	776	777			
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		778	779	780	781	789	783	784			
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		785	786					791			
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		792	793					798			
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		799	800					805			
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		806	807					812			
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		813	814	815	816	817	818	819			
Aumentos de capital (N, A, P)		820	821	822	823	824	825	826			
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		827	828	829	830	831	832	833			
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		834	835	836	837			840			
(-) Distribución de dividendos (N)		841	842	843	844			847			
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)		848	849	850	851			854			
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		855	856	857	858			861			
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		862	863	864	865	866	867	868			
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		869	870	871	872	873	874	875			
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)		876	877	878	879	880	881	882			

Pág. 15

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

NIF Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

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

(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

Artículo	Detalle
1116	1117

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

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

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

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

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

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

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

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

	Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012 { Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534	1535 0%
{ Resto de prestaciones	1536	1537 21%
solo sociedades en imputación de rentas { Socios residentes	1507	
{ Socios no residentes	1508	1509 Tipo de gravamen

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

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

Deducciones por doble imposición { DA 20ª.....	1548	
{ Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1545	
{ Resto.....	1546	
Cuota líquida	1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539	Se aplica % tributac.min. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota	1522	
Deducciones sin límite de cuota	1523	Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543
Cuota efectiva	1550	

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014
200	
NIF	Nombre o razón social

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

[illegible]

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Ejercicio		Precio adquisición/Coste producción/Mejoras		Amortizaciones realizadas		Coeficientes de actualización		Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados		Amortizaciones actualizadas	
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816		1817	2,446	1818		1819	
1820	1984	1821		1822		1823	2,222	1824		1825	
1826	1985	1827		1828		1829	2,051	1830		1831	
1832	1986	1833		1834		1835	1,931	1836		1837	
1838	1987	1839		1840		1841	1,839	1842		1843	
1844	1988	1845		1846		1847	1,757	1848		1849	
1850	1989	1851		1852		1853	1,673	1854		1855	
1856	1990	1857		1858		1859	1,608	1860		1861	
1862	1991	1863		1864		1865	1,554	1866		1867	
1868	1992	1869		1870		1871	1,507	1872		1873	
1874	1993	1875		1876		1877	1,494	1878		1879	
1880	1994	1881		1882		1883	1,465	1884		1885	
1886	1995	1887		1888		1889	1,398	1890		1891	
1892	1996	1893		1894		1895	1,348	1896		1897	
1898	1997	1899		1900		1901	1,326	1902		1903	
1904	1998	1905		1906		1907	1,380	1908		1909	
1910	1999	1911		1912		1913	1,330	1914		1915	
1916	2000	1917		1918		1919	1,241	1920		1921	
1922	2001	1923		1924		1925	1,223	1926		1927	
1928	2002	1929		1930		1931	1,203	1932		1933	
1934	2003	1935		1936		1937	1,185	1938		1939	
1940	2004	1941		1942		1943	1,171	1944		1945	
1946	2005	1947		1948		1949	1,149	1950		1951	
1952	2006	1953		1954		1955	1,128	1956		1957	
1958	2007	1959		1960		1961	1,089	1962		1963	
1964	2008	1965		1966		1967	1,062	1968		1969	
1970	2009	1971		1972		1973	1,051	1974		1975	
1976	2010	1977		1978		1979	1,049	1980		1981	
1982	2011	1983		1984		1985	1,036	1986		1987	
1988	2012	1989		1990		1991	1,027	1992		1993	
1994	2013	1995		1996		1997	1,021	1998		1999	
2016	2014	2017		2018		2019	1,021	2020		2021	
2022	2015	2023		2024		2025	1,015	2026		2027	
2028	2016	2029		2030		2031	1,008	2032		2033	
2034	2017	2035		2036		2037	1,000	2038		2039	
Suma		2000		2001		Suma		2003		2004	
Valor contable				2002		Valor contable actualizado				2005	
						Corrección monetaria				2006	

Pág.21

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios.
Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios.

Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013

NIF

Nombre o razón social

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios

Fecha enajenación		Compromiso reinversión		Reinversión			
				Ejercicios anteriores		2017	Pendiente
2320		2321		2322		2323	2324

Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 36.4 ó 36.5 NF 2/2014

Elemento		Ejercicio		Integración		
				Base	Recargo	Total
2374		2375		2376	2377	2378
						2379

Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013

2457	Marque una X en caso de que no haya aplicaciones de la Reserva de revalorización en el ejercicio actual				
	Dotación inicial de la reserva	Aplicación por pago del gravamen único	Otras aplicaciones de ejercicios anteriores	Aplicaciones del ejercicio actual	Saldo final del ejercicio
2450		2451	2458	2452	2453

Detalle de aplicaciones del ejercicio actual

Código		Descripción código			Importe aplicado
2454		2455			2459

Pág.22

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

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

NIF

Nombre o razón social

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 ejercicio anterior (1)	Nº trabajadores ejercicio actual (2)	Incremento nº trabajadores (2) - (1)
	Difícil inserción	2545	2546	2547
	Resto	2548	2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio	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	
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
206	3100	3101	3103
211	3105	3106	3108
212	3110	3111	3113
213	3115	3116	3118
215	3120	3121	3123
216	3125	3126	3128
217	3130	3131	3133
218	3135	3136	3138
219	3140	3141	3143
221	3145	3146	3148
23+210			
214+220	3150		
Totales	3151	(e) 3152	Total base deducción 3156
A. Ac.	(-)	Pérd. det. valor 3160	
Ej. Ant.	3153	(-)	
VC	(f)	(e) / (f) x 100 = 3155 %	
Ej. Ant.	3154		
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.23	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 Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial, integración de la reserva especial para nivelación de beneficios, integración de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforz. act.prod	
200		
NIF	Nombre o razón social	

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 los 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
		Generado
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....		3027

[illegible]

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tit. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	
200		
NIF	Nombre o razón social	

Tributación conjunta a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a las restantes

Diputaciones Forales, Navarra y/o Estado

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio.....	4100	
(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)		

Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio.....	4101	
--	------	--

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común.....	4102	
----------------------------------	------	--

Territorio Histórico de Álava.....	4103	
------------------------------------	------	--

Territorio Histórico de Bizkaia.....	4104	
--------------------------------------	------	--

Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	4105	
---------------------------------------	------	--

Territorio de la Comunidad Foral de Navarra.....	4106	
--	------	--

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

Administración del Estado:	$\frac{4102}{4100-4101} \times 100$		4107		%
----------------------------	-------------------------------------	-------	------	--	---

Diputación Foral de Álava: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$ 4108 %

Diputación Foral de Bizkaia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$ 4109 %

Diputación Foral de Gipuzkoa: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$ 4110 %

Comunidad Foral de Navarra: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$ 4111 %

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

Pág.26		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)	
200			
NIF		Nombre o razón social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
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.....	127	
Contratos de seguros vinculados a pensiones.....	128	
Activo material.....	129	
Inmovilizado material.....	130	
De uso propio.....	131	
Cedido en arrendamiento operativo.....	132	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	133	
Inversiones inmobiliarias.....	134	
Activo intangible.....	135	
Fondo de comercio.....	136	
Otro activo intangible.....	137	
Activos fiscales.....	138	
Corrientes.....	139	
Diferidos.....	140	
Resto de activos.....	141	
TOTAL ACTIVO.....	142	

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)	
NIF	Nombre o razón social	

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación.....		143
Depósitos de bancos centrales.....	144	
Depósitos de entidades de crédito.....	145	
Depósitos de la clientela.....	146	
Débitos representados por valores negociables.....	147	
Derivados de negociación.....	148	
Posiciones cortas de valores.....	149	
Otros pasivos financieros.....	150	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....		151
Depósitos de bancos centrales.....	152	
Depósitos de entidades de crédito.....	153	
Depósitos de la clientela.....	154	
Débitos representados por valores negociables.....	155	
Pasivos subordinados.....	156	
Otros pasivos financieros.....	157	
Pasivos financieros a coste amortizado.....		158
Depósitos de bancos centrales.....	159	
Depósitos de entidades de crédito.....	160	
Depósitos de la clientela.....	161	
Débitos representados por valores negociables.....	162	
Pasivos subordinados.....	163	
Otros pasivos financieros.....	164	
Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas.....		165
Derivados de cobertura.....		166
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta.....		167
Provisiones.....		168
Fondo para pensiones y obligaciones similares.....	169	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales.....	170	
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes.....	171	
Otras provisiones.....	172	
Pasivos fiscales.....		173
Corrientes.....	174	
Diferidos.....	175	
Fondo de la Obra social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito).....		176
Resto de pasivos.....		177
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....		178
Total Pasivo.....		179

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....		180
Capital/Fondo de dotación.....	181	
Escriturado	182	
Capital no exigido (-).....	183	
Prima de emisión.....	184	
Reservas.....	185	
Otros instrumentos de capital.....	186	
De instrumentos financieros compuestos.....	187	
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros).....	188	
Resto de instrumentos de capital.....	189	
Valores propios (-).....	190	
Resultado del ejercicio.....	191	
Dividendos y retribuciones (-).....	192	
Ajustes por valoración.....		193
Activos financieros disponibles para la venta.....	194	
Coberturas de los flujos de efectivo.....	195	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero.....	196	
Diferencias de cambio.....	197	
Activos no corrientes en venta.....	198	
Resto de ajustes por valoración.....	199	
Total Patrimonio neto.....		200
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO.....		201

Información adicional sobre determinadas partidas del pasivo del balance		
Fondos de insolvencias por cobertura específica.....	202	
Fondos de insolvencias por cobertura genérica.....	203	

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF	Nombre o razón social	

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Intereses y rendimientos asimilados.....	204	
Intereses y cargas asimiladas.....	205	
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....	206	
Margen de intereses.....		207
Rendimiento de instrumentos de capital.....		208
Comisiones percibidas.....		209
Comisiones pagadas.....		210
Resultado de operaciones financieras (neto).....		211
Cartera de negociación.....	212	
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	213	
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	214	
Otros.....	215	
Diferencias de cambio (neto).....		216
Otros productos de explotación.....		217
Otras cargas de explotación.....		218
Margen bruto.....		219
Gastos de administración.....		220
Gastos de personal.....	221	
Otros gastos generales de administración.....	222	
Amortización.....		223
Dotaciones a provisiones (neto).....		224
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto).....		225
Inversiones crediticias.....	226	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227	
Resultado de la actividad de explotación.....		228
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto).....		229
Fondo de comercio y otro activo intangible.....	230	
Otros activos.....	231	
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta.....		232
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		233
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas.....		234
Resultado antes de impuestos.....		235
Impuesto sobre beneficios.....		236
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		237
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		238
Resultado de operaciones interrumpidas (neto).....		239
RESULTADO DEL EJERCICIO.....		500

Pág.30

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Distribución

Base de reparto

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

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

Volumen de operaciones 4600

Pág.31

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta de bienes inmuebles en el extranjero con presencia en el THG) 2017

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (I)

NIF

Nombre o razón social

Fondos propios										
	Capital/Fondo de dotación		Prima de emisión		Reservas		Otros instrumentos de capital		Menos: Valores propios	
Saldo final a 31-12-2016	282		283		284		285		286	
Ajustes por cambio de criterio contable	292		293		294		295		296	
Ajustes por errores	302		303		304		305		306	
Saldo inicial ajustado	312		313		314		315		316	
Total ingresos y gastos reconocidos	322		323		324		325		326	
Otras variaciones del patrimonio neto	332		333		334		335		336	
Aumentos de capital/Fondo de dotación	342		343		344		345		346	
Reducciones de capital	352		353		354		355		356	
Conversión de pasivos financieros en capital	362		363		364		365		366	
Incrementos de otros instrumentos de capital	372		373		374		375		376	
Redasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	382		383		384		385		386	
Redasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	392		393		394		395		396	
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios	402		403		404		405		406	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	412		413		414		415		416	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	422		423		424		425		426	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	432		433		434		435		436	
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)	442		443		444		445		446	
Pagos con instrumentos de capital	452		453		454		455		456	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	462		463		464		465		466	
Saldo final a 31-12 -2017	472		473		474		475		476	

Pág.32	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2017				
	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)				
200		Nombre o razón social			
NIF					
		Fondos propios			Total patrimonio neto
		Resultado del ejercicio	Menos: Dividendos y retribuciones	Total fondos propios	
Saldo final a 31-12-2016	287	288		289	291
Ajustes por cambio de criterio contable	297	298		299	301
Ajustes por errores	307	308		309	311
Saldo inicial ajustado	317	318		319	321
Total ingresos y gastos reconocidos	327	328		329	331
Otras variaciones del patrimonio neto	337	338		339	341
Aumentos de capital/Fondo de dotación	347	348		349	351
Reducciones de capital	357	358		359	361
Conversión de pasivos financieros en capital	367	368		369	371
Incrementos de otros instrumentos de capital	377	378		379	381
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	387	388		389	391
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	397	398		399	401
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios	407	408		409	411
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	417	418		419	421
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	427	428		429	431
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	437	438		439	441
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)	447	448		449	451
Pagos con instrumentos de capital	457	458		459	461
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	467	468		469	471
Saldo final a 31-12-2017	477	478		479	481

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.36		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)	
200			
NIF		Nombre o razón social	

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

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

Pág.37	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 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.38	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 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

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

Pág.39

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Pág.40		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)	
NIF		Nombre o razón social	
Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV (E)			
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		338	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....		339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....		340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....		341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....		476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....		477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....		478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....		345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		347	
De las inversiones financieras (A, E).....		348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....		349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....		350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV(E).....		479	
Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)			
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		351	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....		353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		355	
De inversiones financieras (A, E).....		356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		358	
De inversiones financieras (A, E).....		359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		360	
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....		361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....		362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....		363	
Gastos de inversiones materiales (E)		480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....		367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		369	
De las inversiones financieras (A, E).....		370	
Otros ingresos (A, E).....		371	
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....		372	
Resto de ingresos (A).....		373	
Otros gastos (A, E).....		374	
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....		375	
Resto de gastos (A).....		376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....		377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....		481	
Resultado antes de impuestos (A).....		378	
Impuesto sobre beneficios (A).....		379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....		380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....		381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....		500	

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

Pág.41

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

A reserva legal.....	507	
A fondo de reserva obligatoria (Coop).....	509	
A reservas especiales.....	511	
A reservas voluntarias.....	512	
A otras reservas.....	513	
A dividendos.....	514	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515	
A remanente.....	516	
A otras aplicaciones.....	517	
A compensación para fomentar capitaliz. empresaria	523	
A reserva para nivelación de beneficios	524	
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525	
Total.....	518	

Volumen de operaciones 4600

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

Pág.42		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									
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto									
NIF		Nombre o razón social									
		Capital o Fondo mutual		Prima de emisión (A)		Reservas	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)		
		Escriturado	(No exigido)								
Saldo final del ejercicio 2016 (A, E)		600	601	602	603	604	605	606			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2015 y anteriores (A, E)		613	614	615	616	617	618	619			
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (A, E)		626	627	628	629	630	631	632			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2017 (A, E)		639	640	641	642	643	644	645			
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)		652	653	654	655	656	657	658			
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)		665	666	667	668	669	670	671			
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)		678	679	680	681	682	683	684			
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)		691	692	693	694	695	696	697			
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)		704	705	706	707	708	709	710			
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)		717	718	719	720	721	722	723			
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)		730	731	732	733	734	735	736			
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)		743	744	745	746	747	748	749			
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)		756	757	758	759	760	761	762			
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)		769	770	771	772	773	774	775			
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)		782	783	784	785	786	787	788			
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)		795	796	797	798	799	800	801			
Otras variaciones (A, E)		808	809	810	811	812	813	814			
Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)		821	822	823	824	825	826	827			

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

NIF	Nombre o razón social									
	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)		Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos		TOTAL		
Saldo final del ejercicio 2016 (A, E)										
	607	608	609	610	611	612				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2016 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625				
Ajustes por errores del ejercicio 2016 y anteriores (A, E)	633	634	635	636	637	638				
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016 (A, E)										
	646	647	648	649	650	651				
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659	660	661	662	663	664				
Operaciones con socios 0 mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677				
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685	686	687	688	689	690				
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698	699	700	701	702	703				
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711	712	713	714	715	716				
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724	725	726	727	728	729				
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737	738	739	740	741	742				
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750	751	752	753	754	755				
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763	764	765	766	767	768				
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776	777	778	779	780	781				
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789	790	791	792	793	794				
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802	803	804	805	806	807				
Otras variaciones (A, E)	815	816	817	818	819	820				
Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)										
	828	829	830	831	832	833				

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

Pág.44	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	
200	Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF	Nombre o razón social	

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

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

Pág.45		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	
200		Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
NIF		Nombre o razón social	

Patrimonio y Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I)		152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....	153	
Capital (F, I).....	154	
Partícipes (F, I).....	155	
Prima de emisión (F, I).....	156	
Reservas (F, I).....	157	
(Acciones propias) (F, I).....	158	
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159	
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160	
Resultado del ejercicio (F, I).....	161	
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F)	163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)	164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	167	
Pasivo no corriente (F, I)		168
Provisiones a largo plazo (F, I).....	169	
Deudas a largo plazo (F, I).....	170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	171	
Pasivo corriente (F, I)		172
Provisiones a corto plazo (F, I).....	173	
Deudas a corto plazo (F, I).....	174	
Acreedores (F, I).....	175	
Pasivos financieros (F).....	176	
Derivados (F).....	177	
Periodificaciones (F, I).....	178	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I)		179

Cuentas de orden	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F)		180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....	181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....	182	
Cuentas de riesgo y compromiso (I)		189
Compromisos por compra de inmuebles (I).....	183	
Compromisos de venta de inmuebles (I).....	184	
Contratos de arras (I).....	185	
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	186	
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I).....	187	
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I).....	188	
Otras cuentas de orden (F)		190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....	191	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	192	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	193	
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....	194	
Capital nominal no suscrito (SII) (I).....	195	
Avales recibidos (I).....	196	
Avales emitidos (I).....	197	
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....	198	
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....	199	
Otros (F).....	200	
Otras cuentas de orden (I).....	201	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I)		202
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F)		203

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

Pág.46

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

Pág.47

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

NIF

Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial

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

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

Pág.48	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 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

Pág.49	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva	
NIF	Nombre o razón social	

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

Correcciones a los ingresos íntegros:		Aumentos	Disminuciones
Imputación de rentas	1053		1054
Amortización conjunta, libre y acelerada	4203		4204
Operaciones de arrendamiento financiero	4205		4206
Aplicación del valor normal de mercado	1033		1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria			1035
Exención por reinversión	1109		1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial			1049
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal	4212		4213
Operaciones a plazo o con precio aplazado	4214		4215
Subcapitalización	1045		
Aportación y colaboración para entidades Ley 49/2002, NF 3/2004	4217		4218
Valoración bienes y derechos operaciones Cap. VII Tít. VI NF 2/2014	1057		1058
Reversión de deterioros no computados en la partida de ingresos	4223		
Reversión de deterioros no deducidos en ejercicios anteriores			4224
Ingresos por variación de valor razonable cartera de negociación y otros relacionada con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4225
Ingresos por variación de valor razonable: imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4226
Ingresos por diferencias de cambio relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores			4227
Bonificación 20% ingresos arrendamiento viviendas			4228
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de viviendas arrendadas			4229
Bonificación 30% ingresos arrendamiento inmuebles (no viviendas)			4275
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de inmuebles (no viviendas) arrendados			4276
Exención primeros 1.500 euros en dividendos			4230
Otros ajustes *	4231		4232
Total correcciones a los ingresos íntegros	4233		4234

(*) Detalle de la partida "otros ajustes"

Artículo	Detalle
4288	4289

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

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

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

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

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

Cuota íntegra	4263
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014	4264
Cuota íntegra ajustada	4265
Deducciones por doble imposición { Artículo 60.5 NF 2/2014	4290
{ Resto	4291
Cuota líquida	4267
Cuota efectiva	1551

Pág. 50		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200		Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)	
NIF		Nombre o razón social	

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

Pág.51	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.53	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.55	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.56	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017	
200	Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones	
NIF	Nombre o razón social	

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

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

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

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

Distribución de resultados		
Fecha distribución retornos		
501		
Base de reparto		
Pérdidas y ganancias.....	502	
Remanente.....	503	
Fondo de reserva obligatorio	504	
Fondo de reserva voluntario	505	
Otras reservas	506	
Total.....	507	
Distribución		
Fondo de reserva obligatorio	508	
Fondo de reembolso o actualización	511	
Fondo de reserva voluntario	512	
Reservas estatutarias	513	
Otras reservas	514	
Remanente	515	
Intereses de aportaciones al capital social	516	
Capital social (incremento de aportaciones de socios)	517	
Retornos cooperativos	518	
Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop.	519	
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores ...	520	
Otras aplicaciones.....	521	
Total.....	522	

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

Pág.57		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											
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (I)											
NIF		Nombre o razón social											

Pág.58		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						
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)						
NIF		Nombre o razón social						

Anexo 1	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 Bases impositivas negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Deducciones
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Anexo 3

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

NIF

Nombre o razón social

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio.....

6600

No residentes con más de un establecimiento permanente.....

6601

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo.....

6602

Activo del conjunto de las entidades del grupo.....

6603

Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo.....

6604

NIF de la entidad dominante del grupo

6606

NIF de las entidades del grupo

6605	

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6605	

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

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

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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2016	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2016	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017	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

Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

Valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de la DA 14ª de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo	7537	
Porcentaje	7538	0.5 %
Gravamen especial	7539	

Marque una X en caso de que se trate de una entidad de tenencia de valores extranjeros que se acoja a la D. T. 13ª de la NF 2/2014	7540	
--	------	--

Anexo 6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Información adicional deducción por actividades de I+D (artículo 62 NF 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Nº expediente origen	Inversión en I+D ejercicio 2017 (a)	Subvenciones ejercicio 2017 (b)	Base deducción (a) - {(b) x 1 - (tg/100)}	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Período de ejecución del proyecto	
							Ejercicio inicial	Ejercicio final
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

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

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

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

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

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