

I. ERANSKINA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009 2009 Ekitaldia	200 1. orria
	Autolikidatzen den zergaldia: 2009 / (e)tik 2009 / (e)ra	Likidazio zk.

ENTITATE AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA		
IFZ	Sozietate izena	
AURKEZLEA		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	
HARREMANETARAKO PERTSONA		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonia
E-posta		

ENTITATEAREN LEGEZKO ORDEZKARIEN AITORPENA		
Ahalordez,	jaun/andrea	IFZ
	Izena	Ahalordearen data
	jaun/andrea	IFZ
	Izena	Ahalordearen data
Ahalordez,	jaun/andrea	IFZ
	Izena	Ahalordearen data
	jaun/andrea	IFZ
	Izena	Ahalordearen data
Ahalordez,	jaun/andrea	IFZ
	Izena	Ahalordearen data
	jaun/andrea	IFZ
	Izena	Ahalordearen data

Aitorpenaren emaitza ☐ Positiboa ☐ Itzultzekoa ☐ Negatiboa	ZENBATEKOA <table border="1"> <tr><td> </td></tr> <tr><td> </td></tr> </table>			Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X ☐
Markatu "negatiboa" honetako bat gertatzen denean: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan. Ez zait ezer itzuli behar.				
HELBIDERATZEA				
Entitatearen izena	Entitatea	Sukurtsalaren zk. KD Kontu zk.		

DATA ETA BIDALKETA ZK.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 2. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aitortutako jarduera edo jarduerak. Zerga araubide bereziak eta aitortpenaren ezaugarriak

Aitortutako jarduera edo jarduerak		JEZaren epigrafea
Jarduera nagusia		
Beste batzuk		
Entitateko langileria:		
Batez bestekoa ekitaldian (Kontratu mota guztiak)		Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua
Zerga araubide bereziak eta aitortpenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)		
3/2004 Fako araubidea bildutako entitatea.....	☐	Meatzaritza ☐
Partzialki salbuetsitako entitatea (7/1996 Fako 117tik 119ra arteko art.ak)	☐	Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa ☐
BGAeak (7/1988 FA) eta Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	☐	Kapital aldarreko inbertsio sozietatea edo finantzetako inbertsio fondoa ☐
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak ..	☐	Ondasun higiezinak inbertsio sozietatea edo Ondasun higiezinak inbertsio fondoa ☐
Enpresak sustatzeko sozietateak	☐	Kreditu entitatea ☐
Talde Zk.	☐	Aseguru entitatea ☐
Sozietate nagusia	☐	Balore atzeritarren edukitza-entitatea ☐
Menpeko sozietatea	☐	Kooperatiba babestua ☐
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	☐	Berezi babestutako kooperatiba ☐
Etxebizitzak errentan ematea jardueratzat duten entitateak	☐	Babestu gabeko kooperatiba ☐
Nazioarteko gard. fiskaleko entitatea	☐	AEE ☐
Establezimendu iraunkorra	☐	IET ☐
Enpresa txikia	☐	IETE ☐
Enpresa ertaina	☐	Elkarrekiko garantia sozietatea ☐
Ondare sozietateak	☐	29.2 artikuluko sozietateak, beste araubide batzuetan ez daudenak ☐
Merkataritza taldeko entitatea (Merkataritza Kodearen 42. art.).....	☐	Ondare sozietateak 7/1996 Fako 29. XI (desegitea eta likidatzea)..... ☐
Likidatzeko erabakiaren data		Likidazioaren data
Jarduerarik gabeko entitatea	☐	Aitortpen osagarria (1)
(1) Aitortpen osagarria egiten bada, beste aitortpen oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordeiz		
Kontuen egoera-orriak		
Balantzea eta OGbAE:	Eredu arrunta	Galdututako irabaziaz:
	Eredu laburtua	
	ETEn eredu	

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 3. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda

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

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 antolatuen kotizatzen duten baloreak izanez gero %1era iristen ez badira ☐

Sozietate partaidetuaren datuak	1.entitatea	2.entitatea	3.entitatea	4.entitatea
IFZ				
R/X				
Izena/Sozietate izena				
Probintzia / Her. kodea				
Kapitala				
Fondos propioak				
Ondare garbia				
Azken ekitaldiko emaitza				
Aitortzailearen datuak				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)				
Partaidetzaren balio nominala				
Partaidetzaren balio liburuetan				
Sarrerak aitortutako ekita. jasotako dibid.gatik				
Narriaduraren balio zuzenketak				
2008 urte amaierako galera balio narriaduragatik				
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira				
(+/-) Aldaketa ondare garbia				
(-) Irteerak eta murritzpenak				
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak				
2009 urte amaierako galera balio narriaduragatik				

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 entitate aitortzailean, kapitalaren %5etik beherako portzentajea, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1etik beherakoan ☐

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena / Sozietate izena	Prob. / Her. kodea	Balio nominala	Partaidetza %

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 4. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak.
Establezimenduen zerrenda. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak.

C. Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak				
C.1 Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak				
Eragiketaren azalpena	Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldean egoitza duen pertsona edo entitatea	F/J	Herr. gakoa	Zenbatekoa

C2. Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten baloreak edukitzea				
Mota	Entitate partaidetua edo balore jaulkitzailea	Herr. gakoa	Eskuratze balioa	Partaidetza %

D. Establezimenduen zerrenda

Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:

☐

Establezimendua: Kalea edo plaza	Udalerria	Probint. kodea	Establ. gakoa	Errentatzailea / Lagatzailaren IFZ	Errentatzailea / Lagatzailaren egoitzako probintzia kodea	Urteko errentaren zenbatekoa

E. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak

Adierazi (kontabilitateko sortzapen irizpidea erabiliz) ekitaldian pertsona edo entitate lotuekin, egoiliarrak izan edo ez, egindako eragiketak, 7/1996 Foru Arauaren 16. artikulua arabera.

Sarrera eta ordainketa eragiketak bereizita aitortu behar dira, haien artean konpentsaziorik egin gabe, kontzeptu berekoak izan arren.

Pertsona edo entitate lotuaren IFZ	F/J	Deiturak eta izena / Sozietate izena	Lotura mota (7/96 FAko 16.3 art)	Prob/Herri- alde kodea	Eragiketa mota	Sarrera (I) Ordainketa (P)	Balorazio metod. (7/96 Fako 16.4 art.)	Zenbatekoa

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 5. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Errenten egozpena (AEE, IET, IETE).

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

1. Adierazi zer portzentaje egozten zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoa dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietateen gainerako Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egoiliarak edo bertan egoitza duten enpresa bazkideak badira

%

2.- kontabilitate emaitza

3.- Oinarri ezargarria

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

Egozgarriak

Guztira

1.- Kenkariaren oinarria barruko zergapetze bikoitzagatik

2.- Kenkariaren oinarria nazioarteko zergapetze bikoitzagatik

3.- Hobarien oinarria

4.- Kenkari mugatuen oinarria

5.- Mugatu gabeko kenkarrien oinarria

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

Egozgarriak

Guztira

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....

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

1.- Entitatea errentak egotzeko araubidean izan ez den ekitaldietakoak

2.- Entitatea errentak egozteko araubidean izan den ekitaldietakoak

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]

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 6. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Balantzea: Aktiboa (I)

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)		
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		
Garapena (A)		
Kontsezioak (A)		
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)		
Merkataritza fondoa (A, L, E)		
Aplikazio informatikoak (A)		
Ikerketak (A)		
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)		
Gainerakoa (L, E)		
Ibilgetu materiala (A, L, E)		
Lurrak eta eraikuntzak (A)		
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)		
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)		
Ondasun higiezinetak inbertsioak (A, L, E)		
Lurrak (A)		
Eraikuntzak (A)		
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		
Ondare-tresnak (A, L, E)		
Enpresek hartzekoak (A)		
Zorra adierazten duten baloreak (A)		
Deribatuak (A)		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)		
Bestelako inbertsioak (A)		
Gainerakoa (L, E)		
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		
Ondare-tresnak (A, L, E)		
Hirugarrenetik hartzekoak (A)		
Zorra adierazten duten baloreak (A)		
Deribatuak (A)		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)		
Bestelako inbertsioak (A)		
Gainerakoa (L, E)		
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		
Aktibo korrontea (A, L, E)		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 7. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Balantzea: Aktiboa (II)

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Izakinak (A, L, E)		
Komertzialak (A)		
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)		
Bidean diren produktuak (A).....		
Epe luzeko produkzioa (A)		
Epe laburreko produkzioa (A)		
Produktu bukatuak (A).....		
Epe luzeko produkzioa (A)		
Epe laburreko produkzioa (A)		
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A)		
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)		
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)		
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)		
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E).....		
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)		
Hainbat zordun (A)		
Pertsonala (A)		
Zerga korrontearen aktiboak (A)		
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)		
Akziodunak (barkideak) galdutako ordainketengatik (A, L, E)		
Bestelako zordunak (L, E)		
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E).....		
Ondaren-tresnak (A, L, E)		
Enpresekiko hartzeak (A)		
Zorra adierazten duten baloreak (A)		
Deribatuak (A)		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)		
Bestelako inbertsioak (A)		
Gainerakoa (L, E)		
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)		
Ondare-tresnak (A, L, E)		
Enpresekiko hartzeak (A)		
Zorra adierazten duten baloreak (A).....		
Deribatuak (A)		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)		
Bestelako inbertsioak (A)		
Gainerakoa (L, E)		
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)		
Diruzaintza (A)		
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)		
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 8. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

Ondare Garbia eta Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
Ondare Garbia (A, L, E).....		
Fondo propioak (A, L, E).....		
Kapitala (A, L, E).....		
Kapital eskrituratua (A, L, E).....		
(Kapital galdu gabea) (A, L, E).....		
Jaulkipen prima (A, L, E).....		
Erreserbak (A, L, E).....		
Lege eta estatu-erreserbak (A).....		
Bestelako erreserbak (A).....		
(Akzio eta ondare-partaidetza propioak) (A, L, E).....		
Aurreko ekitaldietako emaitza (A, L, E).....		
Gerakina (A).....		
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A).....		
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E).....		
Ekitaldiko emaitza (A, L, E).....		
(Konturako dibidendua) (A, L, E).....		
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L).....		
Balio aldaketan doikuntzak (A, L).....		
Aktibo finantzario salgarriak (A).....		
Estaldura eragiketak (A).....		
Salteko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak (A).....		
Bihurketa diferentzia (A).....		
Bestelakoak (A).....		
Ondare garbian egindako doikuntzak (E).....		
Hartutako diru lalguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E).....		
Pasibo ez-korrontea (A, L, E).....		
Epe luzeko hornidurak (A, L, E).....		
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A).....		
Ingurumen alorreko jarduerak (A).....		
Berregituratze hornidurak (A).....		
Bestelako hornidurak (A).....		
Epe luzeko zorrak (A, L, E).....		
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A).....		
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E).....		
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E).....		
Deribatuak (A).....		
Bestelako pasibo finantzarioak (A).....		
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E).....		
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E).....		
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E).....		
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E).....		
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra (A, L, E).....		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 9. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

Ondare Garbia eta Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
Pasibo korrontea (A, L, E)		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak (A, L)		
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)		
Epe laburreko zorrak (A, L, E)		
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A).....		
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E).....		
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E).....		
Deribatuak (A).....		
Bestelako pasibo finantzarioak (A).....		
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E).....		
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)		
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)		
Hornitzaileak (A, L, E).....		
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E).....		
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E).....		
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A).....		
Hainbat hartzekodun (A).....		
Pertsonala (ordaintzeko dauden lanskariak) (A).....		
Zerga korrontearen pasiboak (A).....		
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A).....		
Bezeroek emandako aurrerakinak (A).....		
Bestelako hartzekodunak (L, E).....		
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)		
Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E)		
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 10. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Galdu-irabazien kontua (I)

Galdu-irabazien kontua		
Eragiketa jarraituak		
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E).....		
Salmentak (A).....		
Zerbitzu emateak (A).....		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E).....		
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E).....		
Hornikuntzak (A, L, E).....		
Salgaien kontsumoa (A).....		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A).....		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A).....		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A).....		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E).....		
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E).....		
Gainerakoa (A, L, E).....		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E).....		
Pertsonal gastuak (A, L, E).....		
Soldatak, lantzerak eta antzekoak (A, L, E).....		
Kalte-ordainak (A, L, E).....		
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak (A, L, E).....		
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetak epe luzeko lantzerak (A, L, E).....		
Ondare tresnen bidezko lantzerak (A, L, E).....		
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E).....		
Hornidurak (A, L).....		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E).....		
Kanpoko zerbitzuak (A).....		
Tributuak (A).....		
Eragiketa komertzialak, galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A).....		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A).....		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E).....		
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E).....		
Hornidura soberakinak (A, L, E).....		
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E).....		
Narriadurak eta galerak (A, L, E).....		
Narriadurak (A, L, E).....		
Narriaduren itzultzea (A, L, E).....		
Besterentzearen eta bestelako emaitzak (A, L, E).....		
Mozkinak (A, L, E).....		
Galerak (A, L, E).....		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L).....		
Bestelako emaitzak (A, L, E).....		
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 11. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Galdu-irabazien kontua (II)

Galdu-irabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E).....		
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E).....		
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E).....		
Hirugarren enpresetan (A, L, E).....		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E).....		
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E).....		
Hirugarren enpresetakoak (A, L, E).....		
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E).....		
Gastu finantzarioak (A, L, E).....		
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorrenetatik (A, L, E).....		
Hirugarrenekin hartutako zorrenetatik (A, L, E).....		
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)		
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E).....		
Negozio zorroa eta bestelakoak (A).....		
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A).....		
Kanbio diferentziak (A, L, E).....		
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E).....		
Narriadurak eta galerak (A, L, E).....		
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E).....		
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E).....		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E).....		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E).....		
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E).....		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E).....		
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E).....		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E).....		
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E).....		
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea (A, L, E)		
Hartzekoduren hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)		
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)		
Emaitza finantzarioa (A, L, E).....		
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E).....		
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E).....		
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A).....		
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A).....		
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E).....		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 12. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

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

Galdu-irabazien kontuaren emaitza (A, L)		
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak		
Finantza tresnen balorazioagatik (A, L).....		
Aktibo finantzario salgarriak (A).....		
Bestelako sarrerak / gastuak (A).....		
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L).....		
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L).....		
Gadu-irabazi aktuariallengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L).....		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)		
Bihurketa diferentziak (A, L).....		
Zerga efektua (A, L).....		
Zuzenean ondare garbia egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L).....		
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak		
Finantza tresnen balorazioagatik (A, L).....		
Aktibo finantzario salgarriak (A).....		
Bestelako sarrerak / gastuak (A).....		
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L).....		
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L).....		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L)		
Bihurketa diferentziak (A, L).....		
Zerga efektua (A, L).....		
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L).....		
SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L).....		

Emaizten banaketa	
DIBIDENDUEN BANAKETA DATA	BANAKETA
	Lege erreserbara.....
	Merkataritza fondoaren erreserbara.....
	(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa.....
	Inbertsio produktiboerako erreserbara (7/96 F Aren 39. art.)
	Erreserba berezietara.....
	Borondatezko erreserbetara.....
	Bestelako erreserbetara.....
	Dibidenduetara.....
	Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera....
	Gerakinera.....
	Beste xede batzuetara.....
	GUZTIRA
BANAKETA OINARRIA	
Galera-irabaziak	
Gerakina	
Jaulkipen prima	
Bestelako erreserbak	
GUZTIRA	

Eragiketa bolumena	
--------------------------	--

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 13. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria							
	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	(galdatau gabea)					
Amaierako saldoa (... /.. /..) (A, L, E)							
Irizpide aldaketengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)							
Erroreengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)							
2009. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)							
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)							
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)							
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)							
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)							
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)							
Kapital gehitzeak (A, L, E)							
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)							
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)							
(-) Dibidenduen banaketa (A)							
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)							
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)							
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)							
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)							
Amaierako saldoa (... /.. /..) (A, L, E)							

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 14. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)							
	Ekitaldiko emaitza (A,L,E)	(Konturako dibidendua)(A,L,E)	Bestelako ondare tresnak (A,L)	Balio aldaketen doikuntzak (A,L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)
Amaierako saldoa (... /.. /..) (A, L, E)							
Irizpide aldaketengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)							
Erroreengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)							
2009. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)							
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)							
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)							
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)							
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrerak eta gastu batzuk (E)							
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)							
Kapital gehitzeak (A, L, E)							
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)							
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)							
(-) Dibidenduen banaketa (A)							
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)							
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)							
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)							
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)							
Amaierako saldoa (... /.. /..) (A, L, E)							

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 15. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Galdu-irabazien kontuaren emaitza. Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak

Galdu-irabazien kontuaren emaitza		
Galdu-irabazien kontuaren emaitza.....	Gehikuntzak	Gutxipenak
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, eragiketa jarraituak.....		
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, etendako eragiketak.....		
Galdu-irabazien kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik		
Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)		
	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (7/1996 FAren 11.2 eta 11.6 art.ak).....		
Ikerketa eta garapen jardueren eta amortizazioa (7/1996 FAren 11.4. art.ko d) eta e) letrak).....		
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (7/1996 FAren 11.4 art.ko g) eta h) letrak).....		
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (7/1996 FAren 11.4 art.koa), b), c), f), i) letrak).....		
Enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (7/1996 FAren 50. artikulua).....		
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboan erabilpena lagatzekotan (7/1996 FAren 11.5 art.)		
Finantza errentamendua: araubide berezia (7/1996 FAren 116. artikulua).....		
Partaidetzen eskurapena (7/1996 FAren 12.8 artikulua).....		
Merkataritza fondoaren kenkaria (7/1996 FAren 12.9 artikulua).....		
Balio bizitza mugagabea duen ibilgetu ukiezinen kenkaria (7/1996 FAren 12.10 artikulua).....		
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (7/1996 FAren 12.art.ko 1, 2, 3, 4, 6 eta 7.zk.ak).....		
Enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziarako kredituen narriadura sortutako galerak (7/1996 FAren 51. art.).....		
Zergan kenkaridunak ez diren homidurak (7/1996 FAren 13. artikulua).....		
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (7/1996 FAren 14. artikulua).....		
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (7/1996 FAren 15.2, 15.3, 16., 17. eta 18. artikulua).....		
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (7/1996 FAren 15.9 artikulua).....		
Salbuespena nazioarteko zergapetze bikoitzagatik (7/1996 FAren 19. artikulua).....		
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (7/1996 FAren 20.3 art.).....		
Kontabilitateko akatsak (7/1996 FAren 20.3 artikulua).....		
Epekako eragiketak (7/1996 FAren 20.4 artikulua).....		
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (7/1996 FAren 20. artikulua).....		
Azpikapitalizazioa (7/1996 FAren 21. artikulua).....		
Aparteko mozkinen gerorapena (5/2002 FAren 1. xed. irag.).....		
Berrinbertsioaren salbuespena (7/1996 FAren 22. artikulua).....		
Enpresak atzerrian ezartzeko inbertsioak (7/1996 FAren 22.bis artikulua, aurreko idazkeraren arabera).....		
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa (7/1996 FAren 22.bis artikulua).....		
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (7/1996 FAren VIII. tituluko IV. eta V. kapituluak)		
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak, enpresak sustatzeko sozietateak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak (7/1996 FAren VIII. tituluko VI. kapituluak).....		
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluak).....		
Meatzeak eta hidrokarburoak:agortze faktorea (7/1996 FAren VIII. tituluko XI. eta XII. kapituluak).....		
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/1996 FAren VIII. tituluko XIII. kapituluak).....		
Atzerriko baloreak dituzten entitateen zerga araubidea (7/1996 FAren VIII. tituluko III. kapituluak).....		
Partzialki salbuetsitako entitateen zerga araubidea (7/1996 FAren VIII. tituluko XV. kapituluak).....		
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA).....		
Kooperatibak:Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA).....		
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa.....		
45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ean jasotako aukera.....		
Bestelako zuzenketak (*).....		
Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira		

* “Bestelako zuzenketak” partidaren zehetasuna

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 16. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra)

Informazio gehigarria (45/1997 FDren 11.2 xed. iragankorra)				
Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak	Hirugarren paragrafoko ordainketak	Laugarren paragrafoko ordainketak	Guztira
Erreserbetarako ordainketak				
Erreserbetarako karguak				
Gehikuntzak				
Gutxipenak				
Aplikatu gabe				

45/1997 FDren 11.4 xed. irag.ko aukera				Saldo garbia.....			
45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ko aukera							
Saldo garbia	Oinarri ezargarriaren doikuntzak						
	2008	2009	2010	2011	2012		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 17. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria / oinarri likidagarria
Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria / oinarri likidagarria			
Aurreko oinarri ezargarria			
Aurreko ekitaldietako oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa.....			
Oinarri ezargarria / Oinarri likidagarria			
Errentak egozten dituzten sozietateak bakarrik	{	bazkide egoiliarrak.....	Karga tasa
		bazkide ez-egoiliarrak.....	

%21eko tasa aplikatzen bada Bilboko Balore Burtsan kotizatzeke lehenengoz onartua izateagatik, jarri X lauki honeta.....	☐
Karga tasa.....	
Kuota osoa	
Doikuntza 7/1996 FAren 27.2.d) artikulua aplikatzeagatik.....	
Kuota osoa, doitua	

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen aplikagarri zaizkien kenkariak			
Hobariak	{	Bereziki babestutako kooperatibak (%50) (2/1997 FAren 27.2 art.).....	
		Udal zerbitzu publikoak (%99) (7/1996 FAren 36art.).....	
		Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak (%90) (7/1996 FAren 119.ter art.)..	
		Bestelako hobariak.....	
Zergapetze bikoitzaren kenkariak	{	Estatu barrukoa (7/1996 FAren 33. art.).....	
		Nazioartekoa (7/1996 FAren 34. eta 34bis art.ak)...	
Kuota likidoa			
Kuotan mugatutako kenkariak.....			
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....			
Benetako kuota			

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 19. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Informazio gehigarria. 7/1996 F Aren 27.2.d) artikulua

Informazio gehigarria 7/1997 F Aren 27.2.d) artikulua		
	Kodea	Deskribapena
Eskualdatutako elementua.....		
Noiz eskuratua.....		
Noiz eskualdatua.....		
Kontabilitate balio garbia.....		
Eskualdatze balioa.....		
Moneta zuzenketa.....		
Bestelako doikuntzak*.....		

(*) “ Bestelako doikuntzak ” partidaren xehetasuna

[illegible]

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 20. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

7/1996 Faren 22. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

Eskuratzaileren identifikazioa			
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Egoiliarra	Ez-egoiliarra
Eragiketaren deskribapena		Kodea	
Eskualdaketa zenbatekoa	Berrinbertsio konpromisoa		
Zergapetze bikoitzaren kenkarira bildutako errenta			
Eskualdaketa data	Berrinbertsioaren zenbatekoa / Eskualdaketa zenbatekoa %		
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, hurrearen balioa kontuan hartu gabe %			

Partaidetzak eskualdatu badira. Identifikatu entitate partaidetuan dauden partaidetzak		
Entitate partaidetuaren IFZ	Entitate partaidetuaren sozietate izena	Eskualdatutako partaidetza portzentajea %

Ekitaldia	Eskuratze prezioa / Produkzio kostua / Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratze prezioa / Produkzio kostua / Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1983-12-31ra arte			2.340		
1984			2.126		
1985			1.962		
1986			1.848		
1987			1.760		
1988			1.681		
1989			1.601		
1990			1.538		
1991			1.487		
1992			1.442		
1993			1.430		
1994			1.402		
1995			1.338		
1996			1.293		
1997			1.271		
1998			1.325		
1999			1.278		
2000			1.189		
2001			1.172		
2002			1.152		
2003			1.136		
2004			1.122		
2005			1.101		
2006			1.083		
2007			1.055		
2008			1.022		
2009			1.000		
Batura			Batura		
Kontabilitate balioa			Kontabilitate balio eguneratua		
			Moneta zuzenketa		

Kontabilitate mozkina	
Zergan kengarriak ez diren amortizazioak	
Errenta positiboa	
Moneta zuzenketa	
Berrinbertsioaren salbuespena	

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 22. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)

Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)				
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
37 art.	Aktiibo ez-korronte berriak		10	
38 art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak		15	
38 art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa		20	
38 art.	Koproduttore finantzarioa		5	
38 art.	Liburuen argitalpena		5	
39 art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba		10	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa		15	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)		20	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)		10	
43. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak		30	
43. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea		15	
44. bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioa		10	
44. art.	Lanbide heziketako gastuak		10	
44. art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)		15	
44.ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak		10	
45. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)			
	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
	Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla(1) Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2) Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)			
	Laneratze zailekoak			
	Gainerakoa			
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	x 8.600	
		Gainerakoa	x 4.600	
45. bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak		15	
57. art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak		25	
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak		20	
			20	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa
26. XI	Esportazio jarduerak		6	
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresarialen gehikuntza		50	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak		15/18	

	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoen mugatuak, guztira	
	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	
	Sortua
EKITALDIKO KENKARIAK, GUZTIRA	

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 23. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

**Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)
7/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria**

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)				
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
40. art.	I + G jarduerak		30	
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)		50	
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria		20	
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina		10	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa		20	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)		40	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria		20	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina		10	
				Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira				Egotzitako zenbateko
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak				
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak				
				Sortua
EKITALDIKO KENKARIAK, GUZTIRA				

7/1996 Foru Arauaren 37. artikuluan babesean ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria

KPO kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioen zenbatekoa	% (b / a) x100 Muga = 100	(C) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - tg))
206					
211					
212					
213					
215					
216					
217					
218					
219					
221					
23+210					
214					
Guztira		(e)		Kenkariaren oinarria guztira	
Au. ek. mt. am.	(-)				
Au. ek. KB.	(f)		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		
7/1996 FAren 37.4 e) artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X bat lauki honetan 7/1996 FAren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X bat lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna					

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 24. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Zerga onurak galtzea. 7/1996 Faren VIII tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak. Nazioarteko gardentasun fiskala

Zerga onurak galtzea				
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu ☐				
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa

7/1996 Faren VIII. tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko ☐					
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua

Nazioarteko gardentasun fiskala			
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Her. GAKoa	Errentaren zenbatekoa
Administratzaileen izena eta deiturak			

IFZ

Izena edo sozietate izena

200 25. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira

(Atzerrian egindako eragiketak barne)

Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Araubide erkideko lurraldean

Arabian

Bizkaian

Gipuzkoan

Nafarroako Foru Erkidegoan

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa: %

Arabako Foru Aldundia: %

Bizkaiko Foru Aldundia: %

Gipuzkoako Foru Aldundia: %

Nafarroako Foru Erkidegoa: %

	Lurralde erkidea	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala					
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak					
Au. ekita. onurak galtzeak sortutako gehikuntza					
Au. ko ekita. onurak galtzeak sortutako ber. interesak					
Jatorrizko aitortzearen ordaindu edo itzuli beharreko zenb.					
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa					

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 26. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

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

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa et gordailu zentralak		
Negoazio zorroa		
Gordailuak kreditu entitateetan		
Bezeroentzako kredituak		
Zorra adierazten duten baloreak		
Beste kapital tresna batzuk		
Negoiazioaren deribatuak		
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazien aldaketak dituztenak		
Gordailuak kreditu entitateetan		
Bezeroentzako kredituak		
Zorra adierazten duten baloreak		
Kapital tresnak		
Aktibo finantzario salgarriak		
Zorra adierazten duten baloreak		
Kapital tresnak		
Kreditu inbertsioak		
Gordailuak kreditu entitateetan		
Bezeroentzako kredituak		
Zorra adierazten duten baloreak		
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		
Estalduraren deribatuak		
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak		
Partaidetzak		
Entitate elkartuak		
Talde anitzeko entitateak		
Taldeko entitateak		
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		
Aktibo materiala		
Ibilgetu materiala		
Erabilera propioa		
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa		
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		
Ondasun higiezinak		
Aktibo ukiezina		
Merkataritza fondoa		
Bestelako aktibo ukiezina		
Aktibo fiskalak		
Komertzialak		
Geroratuak		
Gainerako aktiboak		
AKTIBOA, GUZTIRA		

IFZ

Izena edo sozietate izena

200 27. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

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

Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negozazio zorroa		
Banku zentralen gordailuak		
Kreditu entitateen gordailuak		
Bezeroen gordailuak		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak		
Negozazioaren deribatuak		
Baloreen posizio laburrak		
Bestelako pasibo finantzarioak		
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazien aldaketak dituztenak		
Banku zentralen gordailuak		
Kreditu entitateen gordailuak		
Bezeroen gordailuak		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak		
Menpeko pasiboak		
Bestelako pasibo finantzarioak		
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		
Banku zentralen gordailuak		
Kreditu entitateen gordailuak		
Bezeroen gordailuak		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak		
Menpeko pasiboak		
Bestelako pasibo finantzarioak		
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak		
Estalduraren deribatuak		
Salgai dauden aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		
Hornidurak		
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa		
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak		
Arrisku etarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak		
Bestelako hornidurak		
Pasibo fiskalak		
Korronteak		
Geroratuak		
Gizarte ekintzarako fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) ..		
Gainerako pasiboak		
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		
Pasiboa, guztira		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 28. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

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

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		
Kapitala / Zuzkidura fondoak		
Eskrituraturak		
Kapital galdatu gabea (-)		
Jaulkipen prima		
Erreserbak		
Beste kapital tresna batzuk		
Finantza tresna konposatuak		
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik)		
Gainerako kapital tresnak		
Balore propioak (-)		
Ekitaldiko emaitza		
Dibidenduak eta lansariak (-)		
Balorazio doikuntzak		
Aktibo finantzario salgarriak		
Diru fluxuen estaldurak		
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak		
Kambio diferentziak		
Salgai dauden aktibo ez-korrontea		
Gainerako balorazio doikuntzak		
Ondare garbia, guztira		
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		
Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz		
Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura		
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 29. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua

Galdu-irabazien kontua		
Interesak eta antzeko etekinak		
Interesak et antzeko kargak		
Ageriko kapital itzulkorren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik)		
Interesen margina		
Kapital tresnen etekina		
Jasotako komisioak		
Oradaindutako komisioak		
Finantza eragiketen emaitza (garbia)		
Negoazio zorroa		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak ..		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak		
Bestelakoak		
Kanbio diferentziak (garbia)		
Bestelako ustiapen produktuak		
Bestelako ustiapen kargak		
Marjina gordina		
Administrazio gastuak		
Pertsonal gastuak		
Beste administrazio gastu orokor batzuk		
Amortizazioa		
Horniduretarako zuzkidurak (garbia)		
Galerak aktibo finantzarioen narriadurak(garbia)		
Kreditu inbertsioak		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak..		
Ustiapen jarduera emaitza		
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia)		
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina		
Bestelako aktiboak		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran		
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak		
Zergak aplikatu aurreko emaitza		
Mozkinen gaineko zerga		
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutsak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....		
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		
Etendako eragiketen emaitza (garbia)		
EKITALDIKO EMAITZA		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 30. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emaitza	
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk	
Aktibo finantzario salgarriak	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	
Bestelako birsailkapenak	
Diru-fluxuen estaldura	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	
Bestelako birsailkapenak	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	
Bestelako birsailkapenak	
Kanbio diferentziak	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	
Bestelako birsailkapenak	
Salgai dauden aktibo ez-korrontea	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	
Bestelako birsailkapenak	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak	
Kontabilizatu diren gainerako sarrerak eta gastuak	
Moskinen gaineko zerga	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA	

Emaizten banaketa

DIBIDENDUEN BANAKETA DATA	BANAKETA
	Erreserbetara
	Merkataritza fondoaren erreserbara
	(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HSFa
	Inbertsio produktibotarako erreserbara (7/96 FAren 39. art.)
	Kapitalerako ekarpen sarrerak (Kreditu kooperatibak)
	Dibidendu aktibora
	Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxa)
	Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak)
	Beste xede batzuetara
	Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera
	Gerakinera
GUZTIRA	GUZTIRA

Eragiketa bolumena	
--------------------------	--

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 31. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria					
	Fondo propioak				
	Kapitala/Zuzkidura fondoak	Jaulkipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Ken: balore propioak
Amaierako saldoa (... /.. /..)					
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik					
Doikuntzak errengatik					
2009. hasierako saldo doitua					
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira					
Ondare garbiaren bestelako aldaketak					
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak					
Kapital murrizpenak					
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea					
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak					
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea					
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea					
Dibidenduen banaketa / Bazkideei ordaintzea					
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)					
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak					
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntzak (murrizpenak)					
Gizarte ekintza eta fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibak bakarrik)					
Kapital tresnekin egindako ordainketak					
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)					
Amaierako saldoa (... /.. /..)					

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 32. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)					
	Fondo propioak			Balorazio doikuntzak	Ondare garbia, guztira
	Ekitaldiko emaitza	Ken: dibidenduak eta lansariak	Fondo propioak guztira		
Amaierako saldoa (.... /.. /..)					
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik					
Doikuntzak erroreengatik					
2009. hasierako saldo doitua					
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira					
Ondare garbiaren bestelako aldaketak					
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak					
Kapital murrizpenak					
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea					
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak					
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea					
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea					
Dibidenduen banaketa / Bazkideei ordaintzea					
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)					
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak					
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntzak (murrizpenak)					
Gizarte ekintza eta fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibak bakarrik)					
Kapital tresnekin egindako ordainketak					
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)					
Amaierako saldoa (.... /.. /..)					

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 33. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Balantzea. Aktiboa (I)

Aktibo	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak		
Negoizatzeko mantendutako aktibo finantzarioa		
Ondare-tresnak		
Zorra adierazten duten baloreak		
Deribatuak		
Bestelakoak		
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		
Ondare-tresnak		
Zorra adierazten duten baloreak		
Tresna hibridoak		
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta		
Bestelakoak		
Aktibo finantzario salgarriak		
Ondare-tresnak		
Zorra adierazten duten baloreak		
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta		
Bestelakoak		
Maileguak eta kobratzeko partida		
Zorra adierazten duten baloreak		
Maileguak		
Polizen aurrerakinak		
Taldek entitateei eta elkartuei emandako maileguak		
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak		
Gordailuak kreditu entitateetan		
Berraseguru onartzeagatik eratutako gordailuak		
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak		
Aseguru hartzaileak		
Bitartekariak		
Berraseguru eragiketen kredituak		
Koaseguru eragiketen kredituak		
Galdututako ordainketak		
Bestelako kredituak		
Beste herri administrazioekiko kredituak		
Gainerako kredituak		
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak		
Estaldurako deribatuak		
Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea		
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura		
Bizitza aseguruarako hornidura		
Prestazioetarako hornidura		
Bestelako hornidura teknikoak		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 34. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Balantzea. Aktiboa (II)

Aktibo	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinak inbertsioak		
Ibilgetu materiala		
Ondasun higiezinak inbertsioak		
Ibilgetu ukiezina		
Merkataritza fondoa		
Bitartekariei eskuratutako poliza zorrotatik sortutako eskubide ekonomikoak		
Bestelako aktibo ukiezina		
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan		
Partaidetzak enpresa elkartuetan		
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan		
Partaidetzak taldeko enpresetan		
Aktibo fiskalak		
Zerga korrontearen aktiboak		
Zerga geroratuaren aktiboak		
Bestelako aktiboak		
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenbolto eskubideak		
Komisio aurreratuak eta bestelako eskurapen kostuak		
Periodifikatzeak		
Gainerako aktiboak		
Saltzeko mantendutako aktiboak		
AKTIBOA, GUZTIRA		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 35. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

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

Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak		
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		
Zorrak eta ordaintzeko partidak		
Menpeko pasiboak		
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak		
Aseguru eragiketen zorrak		
Aseguratuekiko zorrak		
Bitartekariekiko zorrak		
Baldintzapeko zorrak		
Berraseguru eragiketen zorrak		
Koaseguru eragiketen zorrak		
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak		
Kreditu entitateekiko zorrak		
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak		
Bestelako zorrak		
Herri administrazioekiko zorrak		
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak		
Gainerako zorrak, bestelakoak		
Estaldurako deribatuak		
Hornidura teknikoak		
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura		
Uneko arriskuetaarako hornidura		
Bizitza aseguruetaarako hornidura		
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura		
Uneko arriskuetaarako hornidura		
Hornidura matematikoa		
Bizitza aseguruetaarako hornidura, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatzen duenean		
Prestazioetaarako hornidura		
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetaarako hornidura		
Bestelako hornidura teknikoak		
Hornidura ez-teknikoak		
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziaetaarako hornidurak		
Pentsioetaarako eta antzeko obligazioetaarako hornidura		
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetaarako hornidura		
Bestelako hornidura ez-teknikoak		
Pasibo fiskalak		
Zerga korrontearen pasiboak		
Zerga geroratuaren pasiboak		
Gainerako pasiboak		
Periodifikatzeak		
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak		
Komisioak eta lagatako berraseguruaren bestelako eskurapen kostuak		
Bestelako pasiboak		
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak		
Pasiboa, guztira		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 Pág. 36
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Balantzea. Pasiboa eta Ondare Garbia (II)

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		
Kapitala edo mutualitate fondoa		
Kapital eskrituratua edo mutualitate fondoa		
(Kapital galdatau gabea)		
Jaulkipen prima		
Erreserbak		
Legezkoak eta estatutuetaoak		
Egonkortze erreserba		
Bestelako erreserbak		
(Akzio propioak)		
Aurreko ekitaldietako emaitza		
Gerakina		
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak)		
Bazkide eta mutualisten bestelako ekarpenak		
Ekitaldiko emaitza		
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba)		
Ondare garbiko bestelako tresnak		
Balio aldaketen doikuntzak		
Aktibo finantzario salgarriak		
Estaldurako eragiketak		
Kanbio eta bihurketa diferentziak		
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa.....		
Bestelako doikuntzak		
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		
Ondare garbia, guztia		
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 37. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Galdututako kontua (I)

Kontu teknikoak - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak		
Sortutako primak.....		
Zuzeneko aseguruak		
Onartutako berraseguruak		
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -).....		
Lagatako berraseguruaren primak (-)		
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -).....		
Zuzeneko aseguruak		
Onartutako berraseguruak		
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa lagatako berraseguruak (+ edo -).....		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak		
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak		
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak.....		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak		
Inbertsio finantzarioenak		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak		
Inbertsio finantzarioenak		
Bestelako sarrerak teknikoak		
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruarena garbia		
Prestazioak eta ordaindutako gastuak		
Zuzeneko aseguruak		
Onartutako berraseguruak		
Lagatako berraseguruak (-)		
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -)		
Zuzeneko aseguruak		
Onartutako berraseguruak		
Lagatako berraseguruak (-)		
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak		
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -)		
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan		
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak		
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -)		
Ustiapeneko gastu garbiak		
Eskurapen gastuak		
Administrazio gastuak		
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguruaren		
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -)		
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -)		
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -)		
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmeneterako prestazioen aldaketa (+ edo -)		
Bestelakoak.....		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak		
Inbertsioak kudeatzeko gastuak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak		
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura		
Inbertsio finantzarioen narriadura		
Ibilgetu materialetatik eta inbertsioetatik datozen galerak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak		
Inbertsio finantzarioenak		
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza aseguruak kenduta)		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 38. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Galdututako kontua (II)

Kontu teknikoa - Bizitza aseguru		
Ekitaldira egotzitako prima, berraseguruaren garbia		
Sortutako primak.....		
Zuzeneko aseguru		
Onartutako berraseguru		
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -).....		
Lagutako berraseguruaren primak (-)		
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arrisku-erentarako horniduraren aldaketa (+ edo -).....		
Zuzeneko aseguru		
Onartutako berraseguru		
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagutako berraseguru (+ edo -).....		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak		
Ondasun higiezin-entako inbertsioengatik izandako sarrerak		
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak.....		
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezin-entako inbertsioenak		
Inbertsio finantzarioenak		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak		
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezin-entako inbertsioenak		
Inbertsio finantzarioenak		
Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenena		
Bestelako sarrerak teknikoak		
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruarena garbia		
Prestazioak eta ordaindutako gastuak		
Zuzeneko aseguru		
Onartutako berraseguru		
Lagutako berraseguru (-)		
Prestazio-erentarako horniduraren aldaketa (+ ó -)		
Zuzeneko aseguru		
Onartutako berraseguru		
Lagutako berraseguru (-)		
Prestazio-erentara egotzi daitezkeen gastuak		
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa berraseguruaren garbia (+ edo -).....		
Bizitza aseguru-erentarako hornidurak		
Zuzeneko aseguru		
Onartutako berraseguru		
Lagutako berraseguru (-)		
Bizitza aseguru-erentarako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileek bereganatu dutenena.....		
Bestelako hornidura teknikoak		
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan		
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak		
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -)		
Ustiapeneko gastu garbiak		
Eskurapen gastuak		
Administrazio gastuak		
Komisioak eta partaidetzak lagutako eta atzera egindako berraseguru		

IFZ	Izena de sozietate izena
-----	--------------------------

200 39. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Galduek irabazien kontua (III)

Kontu teknikoak - Bizitza aseguruak		
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -)		
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -)		
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -)		
Bestelakoak		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen gastuak		
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen amortizazioa		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura		
Inbertsio finantzarioen narriadura		
Ibilgetu materiala eta inbertsioetatik datozen galerak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen		
Inbertsio finantzarioen		
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioen arriskua hartzaileak bereganatu duenean		
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza)		
Kontu ez-teknikoak		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak		
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak		
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen		
Inbertsio finantzarioen		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen		
Inbertsio finantzarioen		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak		
Inbertsioak kudeatzeko gastuak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen gastuak		
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen balio zuzenketak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen amortizazioa		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura		
Inbertsio finantzarioen narriadura		
Ibilgetu materiala eta inbertsioetatik datozen galerak		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen		
Inbertsio finantzarioen		
Bestelako sarrerak		
Pentsio fondoak administratzeak sortutako sarrerak		
Gainerako sarrerak		
Bestelako gastuak		
Pentsio fondoak administratzeak sortutako gastuak		
Gainerako gastuak		
Azpitotala (kontu ez-teknikoaren emaitza)		
Zergak aplikatu aurreko emaitza		
Mozkinen gaineko zerga		
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza		
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe		
EKITALDIKO EMAITZA		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 40. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

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

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

I) Ekitaldiko emaitza		
II) Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk		
II.1 Aktibo finantzario salgarriak		
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak		
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak		
Bestelako birsailkapenak		
II.2 Diru-fluxuen estaldurak		
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak		
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak		
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak		
Bestelako birsailkapenak		
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak		
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak		
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak		
Bestelako birsailkapenak		
II.4 Kanbio eta bihurteta direrentziak		
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak		
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak		
Bestelako birsailkapenak		
II.5 Kontabilitateko asimetrien zuzenketa		
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak		
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak		
Bestelako birsailkapenak		
II.6 Saltzeko mantendutako aktiboak		
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak		
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak		
Bestelako birsailkapenak		
II.7 Pertsonalaren epe luzeko lantzerietatik sortutako irabazi (galera) aktuarialak		
II.8 Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk		
II.9 Mozkinen gaineko zerga		

III) KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA

Emaizten banaketa

DIBIDENDUEN BANAKETA DATA		BANAKETA	
		Legezko erreserbara.....	
		Merkataritza fondoaren erreserbara.....	
		(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa.....	
		Inbertsio produktiborako erreserbara (7/96 Faren 39. art.)	
		Erreserba berezietara.....	
		Borondatzeko erreserbetara.....	
		Bestelako erreserbetara.....	
		Dibidenduetara.....	
		Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera....	
		Gerakinera.....	
		Beste xede batzuetara.....	
GUZTIRA		GUZTIRA	

Eragiketa bolumena

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 41. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria							
	Kapitala edo mutualisten fondoa						
	Eskrituratua	(Galdatu gabea)	Jaulkipen prima	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak
Amaierako saldoa (... /.. /..)							
Irizpide aldaketengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak							
Erroreengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak							
2009. urte hasierako saldo doitua							
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira							
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak							
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea							
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea							
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea)							
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak							
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak)							
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)							
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak							
Ondare garbiaren bestelako aldaketak							
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak							
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak							
Bestelako aldaketak							
Amaierako saldoa (... /.. /..)							

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 42. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Aseguru entitateak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)						
	Ekitaldiko emaitza	(Konturako dibidendua)	Bestelako ondare tresnak	Balio aldaketen doikuntzak	Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Guztira
Amaierako saldoa (.... /.. /..)						
Irizpide aldaketengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak						
Errorengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak						
2009. urte hasierako saldo doitua						
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira						
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak						
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea						
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea						
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea)						
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak						
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak)						
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)						
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak						
Ondare garbiaren bestelako aldaketak						
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak						
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak						
Bestelako aldaketak						
Amaierako saldoa (.... /.. /..)						

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 43. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrentea (F, I)		
Ibilgetu ukiezina (F, I)		
Ibilgetu materiala (F, I)		
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)		
Altzariak eta tresneria (F, I)		
Ondasun higiezinak inbertsio zorroa (I)		
Ondasun higiezinak eta eskubideen barruko zorroa (I)		
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)		
Ondasun higiezin bukatuak (I)		
Kontzesio administratiboak (I)		
Bestelako eskubide errealek (I)		
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)		
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)		
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)		
Ondasun higiezinak inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)		
Bestelakoak (I)		
Ondasun higiezinak eta eskubideen kanpoko zorroa (I)		
Ondasun higiezinak edukitze-sozietateak (I)		
Bestelakoak (I)		
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)		
Kontu iragankorrak (I)		
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)		
Errentarientzako kalte-ordainak (I)		
Zerga geroratuen aktiboak (F, I)		
Aktibo korrontea (F, I)		
Zordunak (F, I)		
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)		
Zordunak alokairuengatik (I)		
Zordun zalantzagarri edo berankorrak (I)		
Zordun zalantzagarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)		
Bestelako zordunak (I)		
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)		
Barruko zorroa (F, I)		
Zorra adierazten duten baloreak (F)		
Ondare tresnak (F)		
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		
Deribatuak (F)		
Bestelakoak (F)		
Kanpoko zorroa (F, I)		
Zorra adierazten duten baloreak (F)		
Ondare tresnak (F)		
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		
Deribatuak (F)		
Bestelakoak (F)		
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)		
Inbertsio berankor, zalantzagarri edo auzipekoak (F, I)		
Periodifikatzeak (F, I)		
Diruzaintza (F, I)		
AKTIBO, GUZTIRA (F, I)		

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

200 Pág. 44
S.Z. - 2009

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta pasiboa. Ordena-kontuak

Ondare eta pasiboa		
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)		
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)		
Kapitala (F, I)		
Partaideak (F, I)		
Jaulkipen prima (F, I)		
Erreserbak (F, I)		
(Akzio propioak) (F, I)		
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I)		
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I)		
Ekitaldiko emaitza (F, I)		
(Konturako dibidendua) (F, I)		
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F)		
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (I)		
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I)		
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I)		
Bestelako ondare egotzia (F, I)		
Pasibo ez-korrontea (F, I)		
Epe luzeko hornidurak (F, I)		
Epe luzeko zorrak (F, I)		
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I)		
Pasibo korrontea (F, I)		
Epe laburreko hornidurak (F, I)		
Epe laburreko zorrak (F, I)		
Hartzekodunak (F, I)		
Pasibo finantzarioak (F)		
Deribatuak (F)		
Periodifikatzeak (F, I)		
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)		
Ordena-kontuak		
Konpromiso kontuak (F)		
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F)		
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F)		
Ondasun higiezinak erosteko konpromisok (I)		
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisok (I)		
Erres kontratuak (I)		
Ondasun higiezinaren erosketak aukerak erosteko eskubideak (I)		
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I)		
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I)		
Arrisku eta konpromiso kontuak, guztira (I)		
Bestelako ordena-kontuak (F)		
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F)		
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F)		
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F)		
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoa (SICAV) (F)		
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I)		
Jasotako abalak (I)		
Jaulkitako abalak (I)		
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I)		
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I)		
Bestelakoak (F)		
Bestelako ordena-kontuak (I)		
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)		
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)		

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

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 45. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

Galdu-irabazien kontua		
Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I)		
Atzera egindako komisioak (F, I)		
Alokairuen sarrerak (I)		
Pertsonal gastuak (F, I)		
Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I)		
Kudeaketa komisioa (F, I)		
Gordailuzainaren komisioa (F, I)		
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera / gastuak (I)		
Bestelakoak (F, I)		
Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F)		
Ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura(I).....		
Narriaduraren gehitzeak (I)		
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I)		
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I)		
Emaita positiboak (I)		
Emaita negatiboak (I)		
Ondasun higiezinetak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....		
Ondasun higiezinetak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I)		
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F)		
Gehiegizko hornidurak (F, I)		
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitza (I)		
Ustiapenaren emaitza (F, I)		
Sarrera finantzarioak (F, I)		
Gastu finantzarioak (F, I)		
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I)		
Barruko zorroaren eragiketengatik (F)		
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F)		
Deribatuen eragiketengatik (F)		
Bestelakoak (F)		
Kanbio diferentziak (F, I)		
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I)		
Narriadurak (F)		
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F)		
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F)		
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F)		
Bestelakoak (F)		
Emaita finantzarioa (F, I)		
Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I)		
Mozkinen gaineko zerga (F, I)		
EKITALDIKO EMAITZA (F, I)		

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

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 46. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)

Ondare aldaketen egoera-orria		
Hasierako ondarea (F, I)		
Saldo garbia (F, I)		
Harpidetutako / zirkulazioan jarritako akzioak (F)		
Harpidetzak / Kapital gehitzeak (I)		
Erreboltoak / Akzioen berrerosketak (F)		
Erreboltoak / Kapital murrizketak (I)		
Banatutako mozkin gordinak (F, I)		
Etekin garbiak (F, I)		
Kudeaketako etekinak (F, I)		
Alokairuak (I)		
Interesak (F, I)		
Dibidenduak (F, I)		
Ondasun higiezinetak inbertsioak (I)		
Ondasun higiezinetak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)		
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)		
Ondasun higiezinetak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)		
Ondasun higiezinetak inbertsioen beste deribatu batzuk (I)		
Zorra adierazten duten baloreak (F, I)		
Ondare tresnak (F, I)		
Gordailuak (F)		
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I)		
Deribatuak (F)		
Bestelako baloreak (F, I)		
Kanbio deferentziak (F, I)		
Bestelako etekinak (F, I)		
Gastu jasanaraziak (F, I)		
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I)		
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)		
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)		
Gordailu komisioa (F, I)		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)		
Erregistro ofizialen tasak (F, I)		
Kotizatze onartzea (F)		
Likidazio balioen eskaintza (F)		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)		
Kanpoko zerbitzuak (F, I)		
Tasazioak (I)		
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)		
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I)		
Auditoria (F, I)		
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)		
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)		
Bestelako zerbitzuak (F, I)		

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

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 47. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

**Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II).
Emitzen banaketa. Eragiketa bolumena.**

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

Ondare aldaketen egoera-orria		
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)		
Narriadura, ondasun higiezinak inbertsioa izan ezik (I)		
Narriadurak (F)		
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikpenak, berreskuratu gabeak (F)		
Mozkinen gaineko zerga (F, I)		
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)		
Bestelakoak (F, I)		
Sarrerak (F, I)		
Erakundearen aldeko deskontu komisioak (F, I)		
Atzera egindako komisioak (F, I)		
Bitartekari finantzarioenak (F, I)		
Beste erakunde kolektibo batzuetan egindako inbertsioengatik (F, I)		
Bestelakoak (F, I)		
Konpartimentuko sarrerak, MZ (F, I)		
Bestelakoak (F, I)		
Erabilera propioko ondasun higiezin errebalorizazioa eta ibilgutua besterentzearen emaitzak (F, I)		
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)		

Emitzen banaketa		
DIBIDENDUEN BANAKETA DATA		BANAKETA
		Erreserbetara.....
		Merkataritza fondoaren erreserbara.....
		Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 FAren 39. art.)
		Dibidenduetara.....
		Partaideetara.....
		Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera....
		Gerakinera.....
		Beste xede batzuetara.....
BANAKETA OINARRIA		GUZTIRA
Galera-irabaziak		
Gerakina		
Jaulkipen prima		
Bestelako erreserbak		
GUZTIRA		

Eragiketa bolumena	
--------------------------	--

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 48. orria
I.S. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare sozietateak

ENTITATEAREN SARRERA OSOAK		
Sarrerak (PFEZren 10/2006 FAren 65. art.)		
Etxebizitza errentamenduak		
Kap. higigarriaren etekinak (10/2006 FAren 37.1 a) eta b) art.)		
Ondare irabazi ete galerak		
GAINERAKO SARRERA OSOAK		
	Gehikuntzak	Gutxipenak
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak)		
Balorazio arauak-Merkatuko balio normala (7/96 FAren 15. art.)		
Moneta zuzenketa (7/96 FAren 15.9 art.)		
Eragiketa lotuak-Merkatuko balio normala (7/96 FAren 16. art.)		
Egoitza aldaketa. Eragiketak paradisu fiskaletan (7/96 FAren 17. art.)		
Ondare elementuen eta zerbitzuen eskuratzaila (7/96 FAren 18. art.)		
Denborazko egozpena (7/96 FAren 20. art.):		
Sortzapeneko ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak		
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak		
Aplikaturako hornidurak, sarrera gisa ez konputatuak		
Aplikaturako hornidurak, aurreko ekitaldietan kenkaririk gabeak		
Azpikapitalizazioa: mailegua jasotzen duen entitatea (7/96 FAren 21. art.)		
Aparteko mozkinen gerorapena, 2001/12/31ra arte aplikagarria (FAren 22. art.)		
3/2004 FAKo entitateentzako ekarpen eta laguntzak		
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/96 FAren 115. art.)		
Kapital higiezinaren etekinak -Etxebizitzak- (10/2006 FAren 35.1 art.):	a) Etek. osoaren %20 b) Interesak / Finantzaketa gastuak	
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. 10/2006 FAren 9.25 art. (1500eraino salbuetsia)		
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. Ondare sozietateak (10/2006 FAren 37.2 art.)		
Bestelako doikuntzak		
OINARRI EZARGARRIA		
Aurrezpenaren errenten konpentsazioa: 10/2006 FAren 68. art.	Ondare irabazia	Ondare galera
Ondare irabazien/galeren integrazioa		
Aurrezpenaren errenten integrazioa	Etekin positiboak	Etekin negatiboak
Kapital higigarriaren etekinak		
Etxebizitzen errentamendua		
Aurreko ekitaldietako galerak, ondare sozietateenak		
Aurreko ekitaldietako aurrezpenaren errentak (-), ond. sozietateenak		
OINARRI LIKIDAGARRIA		
KUOTA OSOA %24ko karga tasa		
Doikuntza 7/1996 FAren 27.2 d) artikulua aplikatzeagatik		
Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkaria (7/1996 FAren 34. art.)		
BENETAKO KUOTA		
INFORMAZ. GEHIGARRIA: Aurrezpenaren errentak. Xehetasuna		
Ondare galerak (10/2006 FAren 65. art.)		
Aurrezpenaren etekin negatiboak (10/2006 FAren 65. art.)		

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 49. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare sozietateak (2006-12-31ko araudikoak) (Desegiteko eta likidatzeko prozesuan)

Jar ezazu X bat behar den tokian:

Baloreak

Ondasunen edukitze soila

GALDU-IRABAZIEN kontuaren banakapena (sozietateen gaineko zerga baino lehen, KPOko 630 zk.ko konturik gabe)

ZERGA IZAERAREN arabera (kontzeptuak)

ZERGA IZAERA, PFEZri buruzko 8/1998 Faren arabera	(+) Kontabilizatutako sarrerak / irabaziak	(-) Kontabilizatutako gastuak / galerak (Soz. zergarik gabe)	= kontabilizatutako Errentak/ Irabaziak/ Galerak
Lana			
Jarduera ekonomikoak.....			
Kapital higiezina.....			
Kapital higigarria.....			
Gal.-Irab.en kontuan kontabilizatutako egozpen fiskalak, halakorik izan bada...			
Atxiki gabeko elementuen ondare irabazi-galerak (orokorra / ≤ urte bat).....			
Atxiki gabeko elementuen ondare irabazi-galerak (berezia / > urte bat).....			

Guztira

Jarduera ekonomikoei ATXIKI GABEKO elementuen ondare irabazi edo galerak (Sorreraldia: urtebetekoa edo txikiagoa)

	KONTZEPTUA	Ibilgetu inmateriala	Ibilgetu materiala	Taldeko enpresen kontrol zorrea	Enpresa elkartuen kontrol zorrea	Bestelako aktiboak (*)	GUZTIRA
KONTA- BLEA	+ Besterentzearen zenbatekoa						
	- Kontb. balio garbia						
	= ±Kontb. gal edo irab.						
FISKALA	(+/-) Balioaren zuzenketak (8/98 Faren 45. art.)						
	- Kontabilizatutako amortizazioa, zergan kendu ez dena						
	- Eguneratzea/koeffizienteak (8/98 Faren 43. art.)						
	= ± Irab. edo Gal. Fiskala						

Jarduera ekonomikoei ATXIKI GABEKO elementuen ondare irabazi edo galerak (Sorreraldia: urtebetetik gorakoa)

	KONTZEPTUA	Ibilgetu inmateriala	Ibilgetu materiala	Taldeko enpresen kontrol zorrea	Enpresa elkartuen kontrol zorrea	Bestelako aktiboak (*)	GUZTIRA
KONTA- BLEA	+ Besterentzearen zenbatekoa						
	- Kontb. balio garbia						
	= ±Kontb. gal edo irab.						
FISKALA	(+/-) Balioaren zuzenketak (8/98 Faren 45. art.)						
	- Kontabilizatutako amortizazioa, zergan kendu ez dena						
	- Eguneratzea/koeffizienteak (8/98 Faren 43. art.)						
	= ± Irab. edo Gal. Fiskala						

(*) **ERNE:** (*) batez seinalatzen diren diferentzia guztiek argi eta garbi azaldu behar dute, banaka eta beste orri batean, zein den diferentzia hori eta arauaren zein artikuluren arabera aplikatzen den.

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 50. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare sozietateak (2006-12-31ko araudikoak) (Desegiteko eta likidatzeko prozesuan)

DIFERENTZIAK kontabilitatearen eta zergen arteko kontziliazioan (ekitaldiko oinarri ezargarria kalkulatzeko)

KONTZERTUA	Diferentziak - Deskribapena	Sarrerak / Etekinak / Irabaziak		Gastu kengarria	
		Sarrera fiskal gehiago	Sarrera fiskal gutxiago	Gastu fiskal gehiago	Gastu fiskal gutxiago
		(+)	(-)	(+)	(-)
		+ i	- i	+ g	- g
LAN ET.	(*) Diferentziak (8/98 FAren IV. tituluko II. kap.).....				
		+ i	- i	+ g	- g
JARDUEREN ETEKINAK	• Amortizazio libre eta azkartua.....				
	• Errentamendu finantzarioko eragiketak.....				
	• Kengarriak ez diren horniduretarako zuzkidura kontableak.....				
	• Kontabilizatutako beste gastu batzuk, kengarriak EZ direnak.....				
	• Merkatutako baloi normalaren aplikazioa				
	• (Gerorapena) 7/1996 FA ren 22. art. (2001-12-31ra arte indarrean)....				
	• (Salbuespena) 7/1996 FA ren 22. art. (2002-01-01az geroztik indarrean)...				
	• 3/2004 FAKo entitateentzako ekarpen eta laguntzak.....				
	(*) Bestelako zuzenketak (7/96 FA edota 8/98 FAren IV. tit.ko III kap.)...				
	(*) Errent. egozpena (8/98 FAren IV tit.ko VI. kap.ren 2.sekzioa).....				
	Jarduera ekonomikoen diferentziak, guztira				
	Jarduera ekonomikoei atxiki gabeak:	+ i	- i	+ g	- g
KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK	Errentan emanak:				
	Baldin eta bazkideen %100 pertsona fisiko egoiliarrek badira:				
	• Integrazio portzentajeen aplikazioa (8/98 FAren 29.3 art.)....				
	• Gastu ez-kengarriak (8/98 FAren 32.1 art.), interesak eta bestelakoak....				
	Errentan eman gabeak, bestelakoak:				
	• Balio katastral berrikusiaren 0,2 % (8/98 FAren 30.1 art., 55.1 art.i jarraikiz)				
	• Balio kat. berrikusi gabearen %2 (8/98 FAren 30.1 art., 55.1 art.i jarraikiz)				
	• Gastu ez-kengarriak (8/98 FAren 32,2 art.) interesak, amort., hornid.ak....				
	(*) Bestelako diferentziak (8/98 FAren IV tit.ko IV. kap.).....				
	(*) Errent.n egozpena (8/98 FAren IV tit.ko VI. kap.ren 2. sek.).....				
	Kapital higiezinaren diferentziak, guztira				
		+ i	- i	+ g	- g
KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK	• 18/98 FEren 34.2 art.: % biderkatzaileak (%140, %125...).....				
	Baldin eta bazkideen %100 pertsona fisiko egoiliarrek badira:				
	• Integrazio portzentajeen aplikazioa (8/98 FAren 38 art.).....				
	• Gastu ez-kengarriak (8/98 FAren 40 art.).....				
	• Errenten egozpena (8/98 FAren 48 art.).....				
	(*) Bestelako diferentziak (8/98 FAren IV. tituluko IV. kap.).....				
	(*) Errent.n egozpena (8/98 FAren IV tit.ko VI. kap.ren 2. sek.).....				
	Kapital higigarriaren diferentziak, guztira				
		+ i	- i	+ g	- g
EGOZPENAK	• AEEen eta IETen egozpenak.....				
	• Errenten egozpena nazioarteko gardentasun fiskalean (8/98 FAren 49art.)..				
	(*) Bestelako egozpenak edo diferentziak (8/98 FAren IV. tit.ko VI kap.)..				
	Egozpenen diferentziak, guztira				

(*) **ERNE:** (*) batez seinalatzen diren diferentzia guztiek argi eta garbi azaldu behar dute, banaka eta beste orri batean, zein den diferentzia hori eta arauaren zein artikuluren arabera aplikatzen den.

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 51. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare sozietateak (2006-12-31ko araudikoak) (Desegiteko eta likidatzeko prozesuan)

		+ i	– i	+ g	– g
Atxiki gabeko on-dare Irabazi eta Galerak ≤ 1 urte	Atxiki gabeko elementuen kostu bidezko edo kostu gabeko eskualdaketak				
	• Eskuratze balioaren zuzenketa (8/98 FAren 45. art.).....				
	• Kontabilizatutako amortizazioak, kenkaririk izan ez dutenak....				
	• Eguneratze koefizienteen aplikazioa (8/98 FAren 43.2 art.).....				
	(*) Bestelako diferentziak (8/98 FAren IV. tit.ko V. kap.).....				
	(*) Errenten egozpenak (8/98 FAren IV. tit.ko VI.kap.ren 2. sek.)..				
	Ondare irab. eta gal. (orokorren) diferentziak, guztira.....	61 gakoa	62 gakoa	63 gakoa	64 gakoa
		+ i	– i	+ g	– g
Atxiki gabeko on-dare Irabazi eta Galerak > 1 urte	Atxiki gabeko elementuen kostu bidezko edo kostu gabeko eskualdaketak				
	• Eskuratze balioaren zuzenketa (8/98 FAren 45. art.).....				
	• Kontabilizatutako amortizazioak, kenkaririk izan ez dutenak....				
	• Eguneratze koefizienteen aplikazioa (8/98 FAren 43.2 art.).....				
	(*) Bestelako diferentziak (8/98 FAren IV. tit.ko V. kap.).....				
	(*) Errenten egozpenak (8/98 FAren IV. tit.ko VI.kap.ren 2. sek.)..				
	Ondare irab. eta gal. (berezien) diferentziak, guztira.....	71 gakoa	72 gakoa	73 gakoa	74 gakoa
		+ i	– i	+ g	– g
	Metatutako diferentziak, guztira ...				

ETEKIN GARBIAK / ONDARE IRABAZI ETA GALERAK ETA OINARRI EZARGARRIA

Kontzeptua Errenta	(+) Etekin edo sarrera osoaren kalkulua	(–) Gastu edo zenbateko kengarriak	(–) Hobaria	= Etekin garbiak. Ondare irab. edo galerak. Egozpenak	(–) Aurreko ekitaldietako ondare galeren konpentsazioak	Ekitaldiko OINARRI EZARGARRIA
	(A) Zenbateko OSOAK	(B) Zenbateko KENGARRIAK	8/98 FAren 19. art.	G = (A) – (B) GARBIA		Etekin garbien, egozpenen eta ondare irabazien batura
Lana						
Jar. Ekon.						
Kap. Higie.						
Kap. Higig.						
Egozpenak						
I. y G. orok						
			GARBI Orok. =		OE Orokorra =	
I. y G. ber.			GARBI Ber. =			
Guztira					Ekitaldiko OE =	

DESEGITEAREN ETA LIKIDAZIOAREN INFORMAZIO GEHIGARRIA

BAZKIDE ESKURATZAILEAREN IFZ	SOZINETATE IZENA

AITORTZAILEAK ESKUALDATUTAKO ONDASUNEN DESKRIBAPENA	KONT. BAL. GARBIA	MERKAT. B. NORMALA

(*) **ERNE:** (*) batez seinalatzen diren diferentzia guztiek argi eta garbi azaldu behar dute, banaka eta beste orri batean, zein den diferentzia hori eta arauaren zein artikuluren arabera aplikatzen den.

IFZ

Izena edo sozietate izena

200 52. orria
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Ondare sozietateak (2006-12-31ko araudikoak) (Desegiteko eta likidatzeko prozesuan)

OINARRI EZARGARRI OROKORRA

- Aurreko ekitaldietako **OE negatiboen konpentsazioa**, entitateak gardentasun fiskaleko araubidearen arabera tributatu duenean (-).....

- Aurreko ekitaldietako **OE orokor negatiboen konpentsazioa**, entitateak ondare sozietateen araubidearen arabera tributatu duenean (-).....

KUOTA

(Orokorra)

OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA x %40

OINARRI EZARGARRI BEREZIA

- **OE BEREZI negatiboen konpentsazioa**

(Berezia)

OINARRI LIKIDAGARRI BEREZIA x %15

Ekitaldiko OINARRI LIKIDAGARRIA

KUOTA OSOA

Kuota osoaren kenkariak:

- -Hobariak Ceuta eta Melillan lortutako errentengatik (8/1998 FAren 83. art.)..
- -Nazioarteko zergapetze bikoitza (8/1998 FAren 82. art.).....
- -Mezenasgo jardueren kenkariak (8/1998 FAren 80. art.).....
- -Kenkariak dibidenduen zergapetze bikoitzagatik (8/1998 FAren 81. art.).....
- -Kuotan mugatutako kenkariak (8/98 FAren 78. art.ko inber. eta best. jard.).....
- -Kuotan mugatu gabeko kenkariak (8/1998 FAren 78. art.).....

BENETAKO KUOTA POSITIBOA

IFZ

Izena edo sozietate izena

200 1. eranskina
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

Oinarri ezargarri negatiboak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
GUZTIRA					

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
GUZTIRA					

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
GUZTIRA					

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 2. eranskina

S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Kenkariak

Kuotan baterako muga duten kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
KENKARIAK, GUZTIRA						

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
KENKARIAK, GUZTIRA						

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 3. eranskina
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikularen arabera ☐

Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea ☐

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena

Taldeko entitate multzoaren aktiboa

Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua

Taldeko entitateen IFZ	

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

200 4. eranskia
S.Z. - 2009

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2009

Oharrak

ANEXO I

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	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 2009	200 página 1
	Autoliquidación relativa al período Del/...../2009 al/...../.....	N.º de liquidación

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD DECLARANTE		
NIF	Razón social	
PRESENTADOR/A		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	
PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
E-mail		

DECLARACION DE LOS Y LAS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD			
Por poder,	Don/Doña	NIF	
	Nombre	Fecha poder	
	Don/Doña	NIF	
	Nombre	Fecha poder	
	Don/Doña	NIF	
	Nombre	Fecha poder	
	Don/Doña	NIF	
	Nombre	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 ☐	
	Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el impuesto. No corresponde devolución.		
DOMICILIACION			
Nombre de la Entidad	Entidad	Sucursal n.º	DC
		N.º de Cuenta	

FECHA Y NÚMERO DE ENVÍO
Sello electrónico de la Hacienda Foral

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

200 Pág. 2
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración.

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE
Actividad principal	
Otras	
Plantilla laboral de la entidad: Promedio de plantilla del ejercicio (todo tipo de contrato)	Plantilla con contrato laboral indefinido al final del ejercicio

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

Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004 ☐	Minería ☐	Sociedades patrimoniales ☐
Entidad parcialmente exenta (arts.117 a 119 NF 7/1996) ☐	Tributación conjunta Estado/ Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra ☐	Sociedad artículo 29.2 no comprendidas en otros regímenes ☐
EPSV(NF 7/1988) y Fondo de Pensiones (RDL 1/2002) ☐	Sociedad de inversión de capital variable o Fondo de inversión de carácter financiero ☐	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio) ☐
Sociedades y Fondos de capital riesgo y Sociedades de desarrollo regional ☐	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario ☐	Soc. patrimoniales DT 29 NF 7/1996 (en disolución y liquidación) ☐
Sociedades de Promoción de Empresas ☐	Entidad de crédito ☐	Fecha acuerdo liquidación.
Nº grupo	Entidad aseguradora ☐	Fecha liquidación
Sociedad dominante ☐	Sociedad tenencia valores extranjeros ☐	Entidad inactiva ☐
Sociedad dependiente ☐	Cooperativa protegida ☐	Declaración complementaria (1) ☐
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos ☐	Cooperativa especialmente protegida ☐	
Entidad dedicada al arrendamiento de viviendas ☐	Cooperativa no protegida ☐	
Entidad T. Fiscal Internacional ☐	UTE ☐	
Establecimiento permanente ☐	AIE ☐	
Pequeña empresa ☐	AEIE ☐	
Mediana empresa ☐	Sociedad de garantía recíproca ☐	

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

Estado de cuentas

Balance y ECPN:	Modelo normal ☐	Pérdidas y ganancias:	Modelo normal ☐
	Modelo abreviado ☐		Modelo abreviado ☐
	Modelo PYMES ☐		Modelo PYMES ☐

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

200 Pág. 3
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Relación de administradores/as y participaciones directas.

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	Cód. provincia/país

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

☐

Datos de la participada	Entidad 1	Entidad 2	Entidad 3	Entidad 4
NIF				
R/X				
Nombre/Razón social				
Código-provincia/país				
Capital				
Fondos propios				
Patrimonio neto				
Resultado del último ejercicio				
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)				
Valor nominal de la participación				
Valor en libros de la participación				
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado				
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2008				
(+/-) Variación deterioro a P y G				
(+/-) Variación contra patrimonio neto				
(-) Salidas y reducciones				
(+/-) Traspasos y otras variaciones				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2009				

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 y que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado

☐

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre / Razón Social	Cód. provinc./país	Valor nominal	%Participación

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

200 Pág. 4
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

**Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales.
Relación de establecimientos. Operaciones con personas o entidades vinculadas.**

**C. Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales
C.1 Operaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales**

Descripción de la operación	Persona o entidad residente en el país o territorio calificado como paraíso fiscal	F/J	Clave País	Importe

C.2 Tenencia de valores relacionados con países o territorios considerados como paraísos fiscales

Tipo	Entidad participada o emisora de valores	Clave País	Valor adquisición	% Participación

D. Relación de establecimientos

Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla

☐

Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Cod. Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a cedente	Cod. Prov. domicilio del arrendador/a/cedente	Importe alquiler anual

E. Operaciones con personas o entidades vinculadas

Indicar las operaciones del ejercicio (criterio de devengo contable) con personas o entidades vinculadas, residentes y no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 de la Norma Foral 7/1996. Se deberán declarar separadamente las operaciones de ingreso y pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto

NIF Persona o entidad vinculada	F/J	Apellidos y nombre / Razón Social	Tipo vinculación (a.16.3 NF 7/96)	Código Provincia/País	Tipo operación	Ingreso (I) Pago (P)	Met. Valoración (a. 16.4 NF 7/96)	Importe

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 5
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE).

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

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

%

2.- Resultado contable

3.- Base imponible

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

Imputables

Total

1.- Base de la deducción por doble imposición interna

2.- Base de la deducción por doble imposición internacional.....

3.- Base de las bonificaciones

4.- Base deducciones con límite

5.- Base deducciones sin límite.....

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

Imputables

Total

1.- Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....

2.- Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....

3.- Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....

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

1.- De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación

2.- De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación

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

[illegible]

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

200 Pág. 6
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Balance: Activo (I)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P)		
Inmovilizado intangible (N, A, P)		
Desarrollo (N).....		
Concesiones (N).....		
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....		
Fondo de comercio (N, A, P).....		
Aplicaciones informáticas (N).....		
Investigación (N).....		
Otro inmovilizado intangible (N).....		
Resto (A, P).....		
Inmovilizado material (N, A, P)		
Terrenos y construcciones (N).....		
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....		
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....		
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)		
Terrenos (N).....		
Construcciones (N).....		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....		
Créditos a empresas (N).....		
Valores representativos de deuda (N).....		
Derivados (N).....		
Otros activos financieros (N).....		
Otras inversiones (N).....		
Resto (A, P).....		
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....		
Créditos a terceros (N).....		
Valores representativos de deuda (N).....		
Derivados (N).....		
Otros activos financieros (N).....		
Otras inversiones (N).....		
Resto (A, P).....		
Activos por impuesto diferido (N, A, P)		
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)		
Activo corriente (N, A, P)		
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)		

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

200 Pág. 7
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Balance: Activo (II)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Existencias (N, A, P).....		
Comerciales (N).....		
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....		
Productos en curso (N).....		
De ciclo largo de producción (N).....		
De ciclo corto de producción (N).....		
Productos terminados (N).....		
De ciclo largo de producción (N).....		
De ciclo corto de producción (N).....		
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....		
Anticipos a proveedores (N).....		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....		
Clientes empresas del grupo y asociadas (N).....		
Deudores varios (N).....		
Personal (N).....		
Activos por impuesto corriente (N).....		
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....		
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P).....		
Otros deudores (A, P).....		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....		
Créditos a empresas (N).....		
Valores representativos de deuda (N).....		
Derivados (N).....		
Otros activos financieros (N).....		
Otras inversiones (N).....		
Resto (A, P).....		
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....		
Créditos a empresas (N).....		
Valores representativos de deuda (N).....		
Derivados (N).....		
Otros activos financieros (N).....		
Otras inversiones (N).....		
Resto (A, P).....		
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		
Tesorería (N).....		
Otros activos líquidos equivalentes (N).....		
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		

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

200 Pág. 8
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....		
Fondos propios (N, A, P).....		
Capital (N, A, P).....		
Capital escriturado (N, A, P).....		
(Capital no exigido) (N, A, P).....		
Prima de emisión (N, A, P).....		
Reservas (N, A, P).....		
Legal y estatutarias (N).....		
Otras reservas (N).....		
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....		
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....		
Remanente (N).....		
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....		
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....		
Resultado del ejercicio (N, A, P).....		
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....		
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....		
Ajustes por cambio de valor (N, A).....		
Activos financieros disponibles para la venta (N).....		
Operaciones de cobertura (N).....		
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....		
Diferencia de conversión (N).....		
Otros (N).....		
Ajustes en patrimonio neto (P).....		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		
Pasivo no corriente (N, A, P).....		
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....		
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....		
Actuaciones medioambientales (N).....		
Provisiones de reestructuración (N).....		
Otras provisiones (N).....		
Deudas a largo plazo (N, A, P).....		
Obligaciones y otros valores negociables (N).....		
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....		
Acreeedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....		
Derivados (N).....		
Otros pasivos financieros (N).....		
Otras deudas a largo plazo (A, P).....		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....		
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....		
Acreeedores comerciales no corrientes (N, A, P).....		
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P).....		

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

200 Pág. 9
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....		
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....		
Deudas a corto plazo (N, A, P).....		
Obligaciones y otros valores negociables (N).....		
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....		
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....		
Derivados (N).....		
Otros pasivos financieros (N).....		
Otras deudas a corto plazo (A, P).....		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....		
Proveedores (N, A, P).....		
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....		
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....		
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....		
Acreedores varios (N).....		
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....		
Pasivos por impuesto corriente (N).....		
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....		
Anticipos de clientes (N).....		
Otros acreedores (A, P).....		
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....		
Deudas con características especiales (N, A, P).....		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P)		

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

200 Pág. 10
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Operaciones continuadas		
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....		
Ventas (N).....		
Prestaciones de servicios (N).....		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P).....		
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P).....		
Aprovisionamientos (N, A, P).....		
Consumo de mercancías (N).....		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....		
Trabajos realizados por otras empresas (N).....		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....		
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....		
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....		
Resto (N, A, P).....		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....		
Gastos de personal (N, A, P).....		
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P).....		
Indemnizaciones (N, A, P).....		
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....		
Otros gastos sociales (N, A, P).....		
Provisiones (N, A).....		
Otros gastos de explotación (N, A, P).....		
Servicios exteriores (N).....		
Tributos (N).....		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....		
Otros gastos de gestión corriente (N).....		
Amortización del inmovilizado (N, A, P).....		
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P).....		
Excesos de provisiones (N, A, P).....		
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....		
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....		
Deterioros (N, A, P).....		
Reversión de deterioros (N, A, P).....		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....		
Beneficios (N, A, P).....		
Pérdidas (N, A, P).....		
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....		
Otros resultados (N, A, P).....		
Resultado de explotación (N, A, P).....		

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

200 Pág. 11
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Ingresos financieros (N, A, P).....		
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P).....		
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....		
En terceros (N, A, P).....		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P).....		
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....		
De terceros (N, A, P).....		
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....		
Gastos financieros (N, A, P).....		
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....		
Por deudas con terceros (N, A, P).....		
Por actualización de provisiones (N, A, P)		
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....		
Cartera de negociación y otros (N).....		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....		
Diferencias de cambio (N, A, P).....		
Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos financieros (N, A, P).....		
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		
Deterioros, otras empresas (N, A, P).....		
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		
Beneficios, otras empresas (N, A, P).....		
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		
Pérdidas, otras empresas (N, A, P).....		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)		
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)		
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)		
Resultado financiero (N, A, P).....		
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....		
Impuesto sobre beneficios (N, A, P).....		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....		
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N).....		
RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....		

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

200 Pág. 12
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

**Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio.
Distribución de resultados. Volumen de operaciones.**

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N,A)		
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....		
Activos financieros disponibles para la venta (N).....		
Otros ingresos / gastos (N).....		
Por coberturas de flujos de efectivos (N, A).....		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....		
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A).....		
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....		
Diferencias de conversión (N, A).....		
Efecto impositivo (N, A).....		
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A).....		
Trasferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....		
Activos financieros disponibles para la venta (N).....		
Otros ingresos / gastos (N).....		
Por cobertura de flujos de efectivo (N, A).....		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....		
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....		
Diferencias de conversión (N, A).....		
Efecto impositivo (N,A).....		
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....		
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A).....		

Distribución de resultados	
FECHA DISTRIBUCION DIVIDENDOS	
BASE DE REPARTO	
Pérdidas y Ganancias	
Remanente	
Prima de emisión	
Otras reservas	
TOTAL	
DISTRIBUCION	
A reserva legal.....	
A reserva por fondo de comercio.....	
(Coop.) Fondo de Reserva Obligatoria.....	
A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF7/96)	
A reservas especiales.....	
A reservas voluntarias.....	
A otras reservas.....	
A dividendos.....	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores....	
A remanente.....	
A otras aplicaciones.....	
TOTAL	

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

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

200 Pág. 13
I.S. - 2009

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en
 rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009**

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

Estado total de cambios en el patrimonio neto							
	Capital (N,A,P)		prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y part. en patr. propias) (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N, A,P)
	Escriturado	(no exigido)					
Saldo final a (... /... /....) (N, A, P)							
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2008 y anteriores (N, A, P)							
Ajustes por errores del ejercicio 2008 y anteriores (N, A, P)							
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009 (N, A, P)							
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)							
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)							
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)							
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)							
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)							
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)							
Aumentos de capital (N, A, P)							
(-) Reducciones de capital (N, A, P)							
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas) (N)							
(-) Distribución de dividendos (N)							
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)							
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)							
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)							
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)							
Saldo final a (... /... /....) (N, A, P)							

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

200 Pág. 14
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

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

Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)							
	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, donac. y legad. recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)
Saldo final a (... /... /....) (N, A, P)							
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2008 y anteriores (N, A, P)							
Ajustes por errores del ejercicio 2008 y anteriores (N, A, P)							
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009 (N, A, P)							
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)							
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)							
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)							
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)							
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)							
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)							
Aumentos de capital (N, A, P)							
(-) Reducciones de capital (N, A, P)							
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas) (N)							
(-) Distribución de dividendos (N)							
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)							
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)							
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)							
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)							
Saldo final a (... /... /....) (N, A, P)							

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

200 Pág. 15
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....		
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas.....		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades		
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 11.2 y 11.6 NF 7/1996).....		
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 11.4.d) y e) NF 7/1996).....		
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 11.4.g) y h) NF 7/1996).....		
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 11.4.a), b), c), f), i) NF 7/1996).....		
Pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 50 NF 7/1996).....		
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 11.5 NF 7/1996).....		
Arrendamiento financiero: régimen especial (artículo 116 NF 7/1996).....		
Adquisición de participaciones (artículo 12.8 NF 7/1996).....		
Deducción fondo de comercio (artículo 12.9 NF 7/1996).....		
Deducción del intangible de vida útil indefinida (artículo 12.10 NF 7/1996).....		
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículo 12.1, 2, 3, 4, 6 y 7 NF 7/1996).....		
Pequeñas y medianas empresas: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (artículo 51 NF 7/1996).....		
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 13 NF 7/1996).....		
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 14 NF 7/1996).....		
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 15.2, 15.3, 16, 17 y 18 NF 7/1996).....		
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 15.9 NF 7/1996).....		
Exención por doble imposición internacional (artículo 19 NF 7/1996).....		
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 20.3 NF 7/1996).....		
Errores contables (artículo 20.3 NF 7/1996).....		
Operaciones a plazo (artículo 20.4 NF 7/1996).....		
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 20 NF 7/1996).....		
Subcapitalización (artículo 21 NF 7/1996).....		
Diferimiento de beneficios extraordinarios (DT 1ª NF 5/2002).....		
Exención por reinversión (artículo 22 NF 7/1996).....		
Inversiones por implantación de empresas en el extranjero (redacción anterior artículo 22.bis NF 7/1996).....		
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 22.bis NF 7/1996).....		
Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE) (Capítulos IV y V Título VIII NF 7/1996).....		
Sociedades y Fondos de capital-riesgo, Sociedades de Promoción de Empresas y Sociedades de Desarrollo Industrial y Regional (Capítulo VI Título VIII NF 7/1996).....		
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo X Título VIII NF 7/1996).....		
Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (Capítulos XI y XII Título VIII NF 7/1996).....		
Transparencia fiscal internacional (Capítulo XIII Título VIII NF 7/1996).....		
Régimen fiscal de entidades de tenencia de valores extranjeros (Capítulo III Título VIII NF 7/1996).....		
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (Capítulo XV Título VIII NF 7/1996).....		
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....		
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....		
Integración ajustes DT 11ª 2 DF 45/1997.....		
Opción DT 11ª 5 DF 45/1997.....		
Otras correcciones (*).....		
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		
* Detalle de la partida "Otras correcciones"		
.....		
.....		

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

200 Pág. 16
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Información adicional sobre los ajustes derivados de la primera aplicación: DT 11ª DF 45/1997

Información adicional Disposición Transitoria 11ª 2 DF 45/1997				
Concepto	Cargos y abonos párrafo primero	Abonos párrafo tercero	Abonos párrafo cuarto	Total
Abonos reservas				
Cargos reservas				
Aumentos				
Disminuciones				
Pendiente				

Opción Disposición Transitoria 11ª 4 DF 45/1997.....		Saldo neto.....			
Opción Disposición Transitoria 11ª 5 DF 45/1997.....					
Saldo neto	Ajustes en Base imponible				
	2008	2009	2010	2011	2012

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

200 Pág. 17
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Base imponible / Base liquidable de entidades NO sometidas al rég. especial de sociedades patrimoniales
Deducciones aplicables a entid. NO sometidas al rég. especial de sociedades patrimoniales

Base imponible/Base liquidable entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales	
Base imponible previa	
Compensación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	
Base imponible/Base liquidable	
Sólo sociedades en imputación de rentas	{ socios residentes..... { socios no residentes..... Tipo de gravamen

Consignar una X en caso de aplicarse el tipo del 21% por haber sido admitida a cotización por primera vez en la Bolsa de Valores de Bilbao	☐
Tipo de gravamen.....	
Cuota íntegra	
Ajuste por aplicación artículo 27.2.d) NF 7/1996.....	
Cuota íntegra ajustada.....	

Deducciones aplicables a entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales	
Bonificaciones	{ Cooperativas especialmente protegidas (50%) (Art 27.2 NF 2/1997)..... { Servicios públicos locales (99%) (Art 36 NF 7/1996)..... { Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%) (Art 119 Ter NF 7/1996)..... { Otras bonificaciones.....

Nombre o razón social

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria

(Sociedades patrimoniales en disolución y liquidación)

Diferencia positiva o negativa.....

C

LÍQUIDO A INGRESAR/A DEVOLVER.....

[illegible]

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

200 Pág.19
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Información adicional artículo 27.2.d) Norma Foral 7/1996

Información adicional artículo 27. 2 d) Norma Foral 7/1996		
	Código	Descripción
Elemento transmitido.....		
Fecha adquisición.....		
Fecha transmisión.....		
Valor neto contable.....		
Valor transmisión.....		
Corrección monetaria.....		
Otros ajustes*.....		
(*) Detalle de la partida “ Otros ajustes ”		

[illegible]

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

200 Pág. 20
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Artículo 22 de la NF 7/1996, reinversión de beneficios extraordinarios

Identificación del/de la adquirente			
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Residente	No residente
Descripción de la operación		Código	
Importe de la transmisión	Compromiso reinversión		
Renta acogida a deducción por doble imposición			
Fecha de la transmisión	Importe reinversión / Importe de la transmisión (%)		%
En el caso de tratarse de construcciones, consignar el porcentaje correspondiente a la edificación excluido el valor del suelo			%

Para el caso de transmisión de participaciones. Identificación participaciones entidad participada		
NIF entidad participada	Razón social entidad participada	% participación transmitido
		%

Ejercicio	Precio adquisición / Coste producción / Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes actualización	Precio adquisición / Coste producción / Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
hasta 31-12-1983			2.340		
1984			2.126		
1985			1.962		
1986			1.848		
1987			1.760		
1988			1.681		
1989			1.601		
1990			1.538		
1991			1.487		
1992			1.442		
1993			1.430		
1994			1.402		
1995			1.338		
1996			1.293		
1997			1.271		
1998			1.325		
1999			1.278		
2000			1.189		
2001			1.172		
2002			1.152		
2003			1.136		
2004			1.122		
2005			1.101		
2006			1.083		
2007			1.055		
2008			1.022		
2009			1.000		
Suma			Suma		
Valor contable			Valor contable actualizado		
			Corrección monetaria		

Beneficio contable	
Amortizaciones no deducidas fiscalmente	
Renta positiva	
Corrección monetaria	
Exención por reinversión	

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

200 Pág. 21
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Reserva para inversiones productivas. Información adicional de beneficios extraordinarios

Reserva para inversiones productivas Art. 39 NF 7/1996			
Concepto	Importe dotación	Materializado en 2008	Materializado en 2009
Reserva para inversiones productivas 2007			
	Importe dotación	Materializado en 2009	
Reserva para inversiones productivas 2008			

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios. Art. 22 NF 7/1996				
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2009	Pendiente

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

200 Pág. 22
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Deducciones con límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

Deducciones con límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004				
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 37	Activos no corrientes nuevos		10	
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural		15	
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales		20	
Art. 38	Coproducción financiera		5	
Art. 38	Edición de libros		5	
Art. 39	Reserva para inversiones productivas		10	
Art. 41	Innovación no tecnológica		15	
Art. 41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)		20	
Art. 41	Innovación no tecnológica (inmovilizado material e intangible)		10	
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias		30	
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente		15	
Art. 44 bis	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV		10	
Art. 44	Gastos formación profesional		10	
Art. 44	Gastos formación profesional (deducción adicional)		15	
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar		10	
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)			
	Plantilla laboral indefinida			
	Promedio plantilla ejercicio anterior (1)		Promedio plantilla ejercicio actual (2)	Incremento promedio plantilla (2) - (1)
	Difícil inserción			
	Resto			
	Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción	x 8.600	
		Resto	x 4.600	
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad		15	
Art. 57	Aportaciones dinerarias a agrupaciones de interés económico		25	
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo		20	
Art. 60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas		20	
		NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado
DT 26	Actividades de exportación		9	
DT 31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV		50	
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo		15/18	

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 23
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996
Información adicional sobre inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996				
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 40	Actividades I + D		30	
Art. 40	Actividades I + D (exceso sobre media)		50	
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional		20	
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible		10	
Art. 41	Innovación tecnológica		20	
Art. 41	Innovación tecnológica (exceso sobre media)		40	
Art. 41	Innovación tecnológica. Deducción adicional		20	
Art. 41	Innovación tecnológica. Inmovilizado material e intangible		10	
				Generado
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad				
				Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas				
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas				
				Generado
TOTAL DEDUCCIONES EJERCICIO				

Información adicional sobre inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b / a) x100 Límite = 100	(C) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1 - tg))
206					
211					
212					
213					
215					
216					
217					
218					
219					
221					
23+210					
214					
Totales		(e)		Total base deducción	
A. Ac. Ej. Ant.	(-)				
VC Ej. Ant.	(f)		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \quad \%$	Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4.e) NF 7/1996 ☐	
				Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996 ☐	
				Fecha de comunicación a la administración	

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VIII Cap. X NF 7/1996. Transparencia fiscal internacional

[illegible][illegible][illegible]

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 25
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra

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

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

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

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común

Territorio Histórico de Alava

Territorio Histórico de Bizkaia

Territorio Histórico de Gipuzkoa

Territorio de la Comunidad Foral de Navarra

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

Administración del Estado: %

Diputación Foral de Alava: %

Diputación Foral de Bizkaia: %

Diputación Foral de Gipuzkoa: %

Comunidad Foral de Navarra: %

	Territorio común	THA	THB	THG	Com. Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar / a devolver					
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE					
Incremento pérd. beneficios ej. anteriores					
Intereses de demora pérdida de beneficios ejercicios ant.					
Importe ingreso / devolución decl. originaria					
Líquido a ingresar / a devolver					

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 26
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Caja y depósitos centrales		
Cartera de negociación		
Depósitos en entidades de crédito		
Crédito a la clientela		
Valores representativos de deuda		
Otros instrumentos de capital		
Derivados de negociación		
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Depósitos en entidades de crédito		
Crédito a la clientela		
Valores representativos de deuda		
Instrumentos de capital		
Activos financieros disponibles para la venta		
Valores representativos de deuda		
Instrumentos de capital		
Inversiones crediticias		
Depósitos en entidades de crédito		
Crédito a la clientela		
Valores representativos de deuda		
Cartera de inversión a vencimiento		
Ajustes a activos financieros por macro-coberturas		
Derivados de cobertura		
Activos no corrientes en venta		
Participaciones		
Entidades asociadas		
Entidades multigrupo		
Entidades del grupo		
Contratos de seguros vinculados a pensiones		
Activo material		
Inmovilizado material		
De uso propio		
Cedido en arrendamiento operativo		
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		
Inversiones inmobiliarias		
Activo intangible		
Fondo de comercio		
Otro activo intangible		
Activos fiscales		
Comerciales		
Diferidos		
Resto de activos		
TOTAL ACTIVO		

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 27
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación		
Depósitos de bancos centrales		
Depósitos de entidades de crédito		
Depósitos a la clientela		
Débitos representados por valores negociables		
Derivados de negociación		
Posiciones cortas de valores		
Otros pasivos financieros		
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Depósitos de bancos centrales		
Depósitos de entidades de crédito		
Depósitos a la clientela		
Débitos representados por valores negociables		
Pasivos subordinados		
Otros pasivos financieros		
Pasivos financieros a coste amortizado		
Depósitos de bancos centrales		
Depósitos de entidades de crédito		
Depósitos a la clientela		
Débitos representados por valores negociables		
Pasivos subordinados		
Otros pasivos financieros		
Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas		
Derivados de cobertura		
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta		
Provisiones		
Fondo para pensiones y obligaciones similares		
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales		
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes		
Otras provisiones		
Pasivos fiscales		
Corrientes		
Diferidos		
Fondo de la Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		
Resto de pasivos		
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)		
Total pasivo		

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

200 Pág. 28
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		
Capital / Fondo de dotación		
Escriturado		
Capital no exigido (-)		
Prima de emisión		
Reservas		
Otros instrumentos de capital		
De instrumentos financieros compuestos		
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros)		
Resto de instrumentos de capital		
Valores propios (-)		
Resultado del ejercicio		
Dividendos y retribuciones (-)		
Ajustes por valoración		
Activos financieros disponibles para la venta		
Coberturas de los flujos de efectivo		
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero		
Diferencias de cambio		
Activos no corrientes en venta		
Resto de ajustes por valoración		
Total patrimonio neto		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		
Información adicional sobre determinadas partidas del pasivo del balance		
Fondos de insolvencias por cobertura específica		
Fondos de insolvencias por cobertura genérica		

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 29
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias.

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Intereses y rendimientos asimilados		
Intereses y cargas asimiladas		
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)		
Margen de intereses		
Rendimiento de instrumentos de capital		
Comisiones percibidas		
Comisiones pagadas		
Resultado de operaciones financieras (neto)		
Cartera de negociación		
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Otros		
Diferencias de cambio (neto)		
Otros productos de explotación		
Otras cargas de explotación		
Margen bruto		
Gastos de administración		
Gastos de personal		
Otros gastos generales de administración		
Amortización		
Dotaciones a provisiones (neto)		
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)		
Inversiones crediticias		
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Resultado de la actividad de explotación		
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto)		
Fondo de comercio y otro activo intangible		
Otros activos		
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta		
Diferencia negativa en combinaciones de negocios		
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas		
Resultado antes de impuestos		
Impuesto sobre beneficios		
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		
Resultado de operaciones interrumpidas (neto)		
RESULTADO DEL EJERCICIO		

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

200 Pág. 30
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones.

Estado de ingresos y gastos reconocidos		
Resultado del ejercicio		
Otros ingresos y gastos reconocidos		
Activos financieros disponibles para la venta		
Ganancias (pérdidas) por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
Coberturas de los flujos de efectivo		
Ganancias (pérdidas) por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas		
Otras reclasificaciones		
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero		
Ganancias (pérdidas) por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
Diferencias de cambio		
Ganancias (pérdidas) por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
Activos no corrientes en venta		
Ganancias (pérdidas) por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones		
Resto de ingresos y gastos reconocidos		
Impuesto sobre beneficios		
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		
Distribución de resultados		
FECHA DISTRIBUCION DIVIDENDOS	DISTRIBUCION	
	A reservas	
	A reserva por fondo de comercio.....	
	(Coop.) Fondo de Reserva Obligatoria y FEP...	
	A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF7/96).	
	Ingresos aportaciones al capital (Coop. Crédito)..	
	A dividendo activo	
	A dotación OS (Cajas de ahorro).....	
	A retornos cooperativos (Coop. Crédito).....	
	A otras aplicaciones	
	A compensación pérdidas ejercicios anteriores....	
	A remanente.....	
	TOTAL	
BASE DE REPARTO		
Pérdidas y Ganancias		
Remanente		
Prima de emisión		
Otras reservas		
TOTAL		
Volumen de operaciones		

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

200 Pág. 31
I.S. - 2009

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en
 rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009**

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

Estado total de cambios en el patrimonio neto					
	Fondos propios				
	Capital/Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios
Saldo final a (.. /.. /....)					
Ajustes por cambio de criterio contable					
Ajustes por errores					
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009					
Total ingresos y gastos reconocidos					
Otras variaciones del patrimonio neto					
Aumentos de capital / Fondo de dotación					
Reducciones de capital					
Conversión de pasivos financieros en capital					
Incrementos de otros instrumentos de capital					
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital					
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros					
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios					
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)					
Traspasos entre partidas de patrimonio neto					
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios					
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)					
Pagos con instrumentos de capital					
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto					
Saldo final a (.. /.. /....)					

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

200 Pág. 32
I.S. - 2009

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en
rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009**

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

Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)					
	Fondos propios			Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: dividendos y retribuciones	Total fondos propios		
Saldo final a (.. /.. /....)					
Ajustes por cambio de criterio contable					
Ajustes por errores					
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009					
Total ingresos y gastos reconocidos					
Otras variaciones del patrimonio neto					
Aumentos de capital / Fondo de dotación					
Reducciones de capital					
Conversión de pasivos financieros en capital					
Incrementos de otros instrumentos de capital					
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital					
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros					
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios					
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)					
Traspasos entre partidas de patrimonio neto					
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios					
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)					
Pagos con instrumentos de capital					
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto					
Saldo final a (.. /.. /....)					

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 33
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades aseguradoras. Balance: Activo (I)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		
Activos financieros mantenidos para negociar		
Instrumentos de patrimonio		
Valores representativos de deuda		
Derivados		
Otros		
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Instrumentos de patrimonio		
Valores representativos de deuda		
Instrumentos híbridos		
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión ..		
Otros		
Activos financieros disponibles para la venta		
Instrumentos de patrimonio		
Valores representativos de deuda		
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión ..		
Otros		
Préstamos y partidas a cobrar		
Valores representativos de deuda		
Préstamos		
Anticipos sobre pólizas		
Préstamos a entidades del grupo y asociadas		
Préstamos a otras partes vinculantes		
Depósitos en entidades de crédito		
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado		
Créditos por operaciones de seguro directo		
Tomadores de seguro		
Mediadores		
Créditos por operaciones de reaseguro		
Créditos por operaciones de coaseguro		
Desembolsos exigidos		
Otros créditos		
Créditos con las Administraciones Públicas		
Resto de créditos		
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		
Derivados de cobertura		
Participación del reaseguro en las provisiones técnicas		
Provisión para primas no consumidas		
Provisión para seguros de vida		
Provisión para prestaciones		
Otras provisiones técnicas		

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

200 Pág. 34
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades aseguradoras. Balance: Activo (II)

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias		
Inmovilizado material		
Inversiones inmobiliarias		
Inmovilizado intangible		
Fondo de comercio		
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores		
Otro activo intangible		
Participaciones en entidades del grupo y asociadas		
Participaciones en empresas asociadas		
Participaciones en empresas multigrupo		
Participaciones en empresas del grupo		
Activos fiscales		
Activos por impuesto corriente		
Activos por impuesto diferido		
Otros activos		
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal		
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición		
Periodificaciones		
Resto de activos		
Activos mantenidos para la venta		
TOTAL ACTIVO		

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 35
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades aseguradoras. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar		
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Débitos y partidas a pagar		
Pasivos subordinados		
Depósitos recibidos por reaseguro cedido		
Deudas por operaciones de seguro		
Deudas con asegurados		
Deudas con mediadores		
Deudas condicionadas		
Deudas por operaciones de reaseguro		
Deudas por operaciones de coaseguro		
Obligaciones y otros valores negociables		
Deudas con entidades de crédito		
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro		
Otras deudas		
Deudas con las Administraciones Públicas		
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas		
Resto de otras deudas		
Derivados de cobertura		
Provisiones técnicas		
Provisión para primas no consumidas		
Provisión para riesgos en curso		
Provisión de seguros de vida		
Provisión para primas no consumidas		
Provisión para riesgos en curso		
Provisión matemática		
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador		
Provisión para prestaciones		
Provisión para participación en beneficios y para extornos		
Otras provisiones técnicas		
Provisiones no técnicas		
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales		
Provisión para pensiones y obligaciones similares		
Provisión para pagos por convenios de liquidación		
Otras provisiones no técnicas		
Pasivos fiscales		
Pasivos por impuesto corriente		
Pasivos por impuesto diferido		
Resto de pasivos		
Periodificaciones		
Pasivos por asimetrías contables		
Comisiones y otros costes de adquisición de reaseguro cedido		
Otros pasivos		
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta		
Total Pasivo		

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

200 Pág. 36
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades aseguradoras. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		
Capital o fondo mutual		
Capital escriturado o fondo mutual		
(Capital no exigido)		
Prima de emisión		
Reservas		
Legales y estatutarias		
Reserva de estabilización		
Otras reservas		
(Acciones propias)		
Resultados de ejercicios anteriores		
Remanente		
(Resultados negativos de ejercicios anteriores)		
Otras aportaciones de socios y mutualistas		
Resultado del ejercicio		
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta)		
Otros instrumentos de patrimonio neto		
Ajustes por cambio de valor		
Activos financieros disponibles para la venta		
Operaciones de cobertura		
Diferencias de cambio y conversión		
Corrección de asimetrías contables.....		
Otros ajustes		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		
Total patrimonio neto		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 37
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Cuenta técnica seguro no vida

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro		
Primas devengadas.....		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) ..		
Primas del reaseguro cedido (-)		
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -)		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -)		
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones		
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones ..		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De inversiones financieras		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De inversiones financieras		
Otros ingresos técnicos		
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro		
Prestaciones y gastos pagados		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Reaseguro cedido (-)		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -)		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Reaseguro cedido (-)		
Gastos imputables a prestaciones		
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)		
Participación en beneficios y extornos		
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos		
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -)		
Gastos de explotación netos		
Gastos de adquisición		
Gastos de administración		
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido		
Otros gastos técnicos (+ ó -)		
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -)		
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -)		
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -)		
Otros		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones		
Gastos de gestión de las inversiones		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Gastos de inversiones y cuentas financieras		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Deterioro de inversiones financieras		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De las inversiones financieras		
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida)		

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

200 Pág. 38
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

Cuenta técnica seguro de vida		
Prima imputada al ejercicio, neta de reaseguro		
Primas devengadas.....		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -)		
Primas de reaseguro cedido (-)		
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -).....		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -).....		
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones		
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De inversiones financieras		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De inversiones financieras		
Ingresos de inversiones afectadas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión		
Otros ingresos técnicos		
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro		
Prestaciones y gastos pagados		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Reaseguro cedido (-)		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -)		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Reaseguro cedido (-)		
Gastos imputables a prestaciones		
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -)		
Provisiones para seguros de vida		
Seguro directo		
Reaseguro aceptado		
Reaseguro cedido (-)		
Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros		
Otras provisiones técnicas		
Participación en beneficios y extornos		
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos		
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -)		
Gastos de explotación netos		
Gastos de adquisición		
Gastos de administración		
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido		

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

200 Pág. 39
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

Cuenta técnica seguro de vida		
Otros gastos técnicos (+ ó -)		
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -)		
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -)		
Otros		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones		
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Gastos de inversiones y cuentas financieras		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Deterioro de inversiones financieras		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De las inversiones financieras		
Gastos de inversiones afectadas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión		
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida)		
Cuenta no técnica		
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones		
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De inversiones financieras		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De inversiones financieras		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones		
Gastos de gestión de las inversiones		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Gastos de inversiones y cuentas financieras		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
Deterioro de inversiones financieras		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias		
De las inversiones financieras		
Otros ingresos		
Ingresos por la administración de fondos de pensiones		
Resto de ingresos		
Otros gastos		
Gastos por la administración de fondos de pensiones		
Resto de gastos		
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica)		
Resultado antes de impuestos		
Impuesto sobre beneficios		
Resultado procedente de operaciones continuadas		
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
RESULTADO DEL EJERCICIO		

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

200 Pág. 40
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos

I) Resultado del ejercicio		
II) Otros ingresos y gastos reconocidos		
II.1 Activos financieros disponibles para la venta		
Ganancias y pérdidas por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
II.2 Coberturas de los flujos de efectivo		
Ganancias y pérdidas por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas		
Otras reclasificaciones		
II.3 Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero		
Ganancias y pérdidas por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
II.4 Diferencias de cambio y conversión		
Ganancias y pérdidas por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
II.5 Corrección de asimetrías contables		
Ganancias y pérdidas por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
II.6 Activos mantenidos para la venta		
Ganancias y pérdidas por valoración		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		
Otras reclasificaciones		
II.7 Ganancias (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal		
II.8 Otros ingresos y gastos reconocidos		
II.9 Impuesto sobre beneficios		
III) TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		

Distribución de resultados

FECHA DISTRIBUCION DIVIDENDOS	DISTRIBUCION	
	A reserva legal.....	
	A reserva por fondo de comercio.....	
	(Coop.) Fondo de Reserva Obligatoria.....	
	A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF7/96)	
	A reservas especiales.....	
	A reservas voluntarias.....	
	A otras reservas.....	
	A dividendos.....	
	A compensación pérdidas ejercicios anteriores....	
	A remanente.....	
	A otras aplicaciones.....	
TOTAL	TOTAL	

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

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

200 Pág. 41
I.S. - 2009

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en
 rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009**

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

Estado total de cambios en el patrimonio neto							
	Capital o fondo mutual						
	Escriturado	(No exigido)	Prima de emisión	Reservas	(Acciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas
Saldo final a (.. /.. /....)							
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2008 y anteriores							
Ajustes por errores del ejercicio 2008 y anteriores							
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009							
Total ingresos y gastos reconocidos							
Operaciones con socios o mutualistas							
Aumentos de capital o fondo mutual							
(-) Reducciones de capital o fondo mutual							
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas)							
(-) Distribución de dividendos o derramas activas							
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)							
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios							
Otras operaciones con socios o mutualistas							
Otras variaciones del patrimonio neto							
Pagos basados en instrumentos de patrimonio							
Trasposos entre partidas de patrimonio neto							
Otras variaciones							
Saldo final a (.. /.. /....)							

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

200 Pág. 42
I.S. - 2009

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en
rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009**

Entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)						
	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
Saldo final a (.. /.. /....)						
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2008 y anteriores						
Ajustes por errores del ejercicio 2008 y anteriores						
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009						
Total ingresos y gastos reconocidos						
Operaciones con socios o mutualistas						
Aumentos de capital o fondo mutual						
(-) Reducciones de capital o fondo mutual						
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de oblig. condonaciones de deudas)						
(-) Distribución de dividendos o derramas activas						
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)						
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios						
Otras operaciones con socios o mutualistas						
Otras variaciones del patrimonio neto						
Pagos basados en instrumentos de patrimonio						
Trasposos entre partidas de patrimonio neto						
Otras variaciones						
Saldo final a (.. /.. /....)						

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 43
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I)		
Inmovilizado intangible (F, I)		
Inmovilizado material (F, I)		
Bienes muebles de uso propio (F, I)		
Mobiliario y enseres (F, I)		
Cartera de inversiones inmobiliarias (I)		
Cartera interior de inmuebles y derechos (I)		
Inmuebles en fase de construcción (I)		
Inmuebles terminados (I)		
Concesiones administrativas (I)		
Otros derechos reales (I)		
Compromisos de compra de inmuebles (I)		
Compra de opciones de compra de inmuebles (I)		
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I)		
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I)		
Otros (I)		
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I)		
Sociedades tenedoras de inmuebles (I)		
Otros (I)		
Anticipos o entregas a cuenta (I)		
Cuentas transitorias (I)		
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I)		
Indemnizaciones a arrendatarios (I)		
Activos por impuesto diferido (F, I)		
Activo corriente (F, I)		
Deudores (F, I)		
Deudores por venta de inmuebles (I)		
Deudores por alquileres (I)		
Deudores dudosos o morosos (I)		
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I)		
Otros deudores (I)		
Cartera de inversiones financieras (F, I)		
Cartera interior (F, I)		
Valores representativos de deuda (F)		
Instrumentos de patrimonio (F)		
Instituciones de inversión colectiva (F)		
Depósitos en EECC (F)		
Derivados (F)		
Otros (F)		
Cartera exterior (F, I)		
Valores representativos de deuda (F)		
Instrumentos de patrimonio (F)		
Instituciones de inversión colectiva (F)		
Depósitos en EECC (F)		
Derivados (F)		
Otros (F)		
Intereses de la cartera de inversión (F, I)		
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I)		
Periodificaciones (F, I)		
Tesorería (F, I)		
TOTALACTIVO (F, I)		

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

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

200 Pág. 44
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden

Patrimonio y pasivo		
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I)		
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I)		
Capital (F, I)		
Partícipes (F, I)		
Prima de emisión (F, I)		
Reservas (F, I)		
(Acciones propias) (F, I)		
Resultados de ejercicios anteriores (F, I)		
Otras aportaciones de socios (F, I)		
Resultado del ejercicio (F, I)		
(Dividendo a cuenta) (F, I)		
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F)		
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)		
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)		
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)		
Otro patrimonio atribuido (F, I)		
Pasivo no corriente (F, I)		
Provisiones a largo plazo (F, I)		
Deudas a largo plazo (F, I)		
Pasivos por impuesto diferido (F, I)		
Pasivo corriente (F, I)		
Provisiones a corto plazo (F, I)		
Deudas a corto plazo (F, I)		
Acreedores (F, I)		
Pasivos financieros (F)		
Derivados (F)		
Periodificaciones (F, I)		
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I)		
Cuentas de orden		
Cuentas de compromiso (F)		
Compromisos por operaciones largas de derivados (F)		
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F)		
Cuentas de riesgo y compromiso (I)		
Compromisos por compras de inmuebles (I)		
Compromisos de ventas de inmuebles (I)		
Contratos de arras (I)		
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I)		
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I)		
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I)		
Total Cuentas de riesgo y compromiso (I)		
Otras cuentas de orden (F)		
Valores cedidos en préstamo por la IICC (F)		
Valores aportados como garantía por la IICC (F)		
Valores recibidos en garantía por la IICC (F)		
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F)		
Capital nominal no suscrito (SII) (I)		
Avales recibidos (I)		
Avales emitidos (I)		
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I)		
Pérdidas fiscales a compensar (F, I)		
Otros (F)		
Otras cuentas de orden (I)		
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I)		
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F)		

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

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

200 Pág. 45
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I)		
Comisiones retrocedidas (F, I)		
Ingresos por alquiler (I)		
Gastos de personal (F, I)		
Otros gastos de explotación (F, I)		
Comisión de gestión (F, I)		
Comisión depositario (F, I)		
Ingreso / gasto por compensación compartimento (I)		
Otros (F, I)		
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F)		
Deterioro de inversiones inmobiliarias (I)		
Incrementos de deterioro (I)		
Revisión del deterioro (I)		
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I)		
Resultados positivos (I)		
Resultados negativos (I)		
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I) ...		
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I)		
Amortización del inmovilizado material (F)		
Exceso de provisiones (F, I)		
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I)		
Resultado de la explotación (F, I)		
Ingresos financieros (F, I)		
Gastos financieros (F, I)		
Valoración del valor razonable en instrumentos financieros (F, I)		
Por operaciones de la cartera interior (F)		
Por operaciones de la cartera exterior (F)		
Por operaciones con derivados (F)		
Otros (F)		
Diferencias de cambio (F, I)		
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I)		
Deterioros (F)		
Resultados por operaciones de la cartera interior (F)		
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F)		
Resultados por operaciones con derivados (F)		
Otros (F)		
Resultado financiero (F, I)		
Resultado antes de impuesto (F, I)		
Impuesto sobre beneficios (F, I)		
RESULTADO DEL EJERCICIO (F, I)		

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 46
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

Estado de variación patrimonial		
Patrimonio inicial (F, I)		
Saldo neto (F, I)		
Suscripciones / Puesta circulación acciones (F)		
Suscripciones / Aumentos de capital (I)		
Reembolsos / Recompra de acciones (F)		
Reembolsos / Reducciones de capital (I)		
Beneficios brutos distribuidos (F, I)		
Rendimientos netos (F, I)		
Rendimientos de gestión (F, I)		
Alquileres (I)		
Intereses (F, I)		
Dividendos (F, I)		
Inversiones inmobiliarias (I)		
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I)		
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I)		
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias reconocidos (I)		
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I)		
Valores representativos de deuda (F, I)		
Instrumentos de patrimonio (F, I)		
Depósitos (F)		
Instituciones de inversión colectiva (F, I)		
Derivados (F)		
Otros valores (F, I)		
Diferencias de cambio (F, I)		
Otros rendimientos (F, I)		
Gastos repercutidos (F, I)		
Gastos de gestión corriente (F, I)		
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I)		
Comisión de gestión sobre resultados (F, I)		
Comisión de depósito (F, I)		
Otros gastos de gestión corriente (F, I)		
Tasas por registros oficiales (F, I)		
Admisión a cotización (F)		
Difusión de valores liquidativos (F)		
Otros gastos de gestión corriente (F, I)		
Servicios exteriores (F, I)		
Tasaciones (I)		
Administración de fincas y gastos de comunidad (I)		
Reparación y conservación de inmuebles (I)		
Auditoría (F, I)		
Servicios bancarios y similares (F, I)		
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I)		
Otros servicios (F, I)		

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

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

200 Pág. 47
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

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

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

Estado de variación patrimonial		
Amortización de mobiliario y enseres (F, I)		
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I)		
Deterioros (F)		
Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F)		
Impuesto sobre beneficios (F, I)		
Gastos por compartimento IB (F, I)		
Otras (F, I)		
Ingresos (F, I)		
Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I)		
Comisiones retrocedidas (F, I)		
De intermediarios financieros (F, I)		
Por inversiones en otras IICC (F, I)		
Otras (F, I)		
Ingreso compartimento por IB (F, I)		
Otros (F, I)		
Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación de inmovilizado (F, I)		
PATRIMONIO FINAL (F, I)		

Distribución de resultados		
FECHA DISTRIBUCION DIVIDENDOS		DISTRIBUCION
BASE DE REPARTO		
Pérdidas y Ganancias		A reservas.....
Remanente		A reserva por fondo de comercio.....
Prima de emisión		A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF7/96)
Otras reservas		A dividendos.....
		A partícipes.....
		A compensación pérdidas ejercicios anteriores....
		A remanente.....
		A otros fines.....
TOTAL		TOTAL

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

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

200 Pág. 48
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Sociedades patrimoniales

INGRESOS INTEGROS DE LA ENTIDAD		
Ingresos Art. 65 N.F. 10/2006 IRPF		
Arrendamientos de vivienda		
Rtos. capital mobiliario (Art. 37.1 a) y b) NF 10/2006)		
Ganancias y pérdidas patrimoniales		
RESTO INGRESOS INTEGROS		
	Aumentos	Disminuciones
Imputación de Rentas (UTEs, AIEs, AEIEs)		
Reglas de valoración-Valor normal en el mercado (Art. 15 NF 7/96).....		
Corrección monetaria (Art. 15.9 NF 7/96).....		
Operaciones vinculadas-Valor normal mercado (Art. 16 NF 7/96)		
Cambio residencia. Op. paraísos fiscales (Art. 17 NF 7/96)		
Adquiriente elementos patrimoniales y servicios (Art. 18 NF 7/96)		
Imputación temporal (Art. 20 NF 7/96):		
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal.....		
Operaciones a plazo o con precio aplazado		
Prov. aplicadas no computadas como ingresos		
Prov. aplicadas no deducidas en ejercicios anteriores		
Subcapitalización: Entidad que recibe préstamo (Art. 21 NF 7/96).....		
Diferimiento de beneficios extraordinarios aplicable hasta el 31/12/2001 (Art.22 NF)		
Aportación y colaboración a entidades de la NF 3/2004.....		
Transparencia fiscal internacional (Art.115 NF 7/96)		
Rendimientos de capital inmobiliario de viviendas (Art 35.1 NF 10/2006):	a) Rend. Integro 20% b) Intereses / Gtos. de finan.	
Dividendos y participación en beneficios Art 9.25 NF 10/2006 (hasta 1500 Exento)...		
Dividendos y participación en beneficios S.Patrimoniales Art. 37.2 NF 10/2006		
Otros ajustes		
BASE IMPONIBLE		
Compensación Rentas Ahorro: Art. 68 NF 10/2006 ..	Ganancia patrimonial	Pérdida patrimonial
Integración Gan./Pérd patrimoniales		
Integración Rentas de ahorro	Rtos. positivos	Rtos. negativos
Rtos. capital mobiliario		
Arrendamiento viviendas		
Pérdidas s. patrimoniales ejers. anteriores		
Rentas Ahorro (-) de s. patrimoniales ejercicios anteriores		
BASE LIQUIDABLE		
CUOTA INTEGRAL Tipo gravamen 24%		
Ajuste por aplicación del artículo 27.2d) NF 7/1996.....		
Deducción por doble imposición internacional (art. 34 NF 7/1996)		
CUOTA EFECTIVA		
INFORME ADICIONAL: Desglose Rentas de Ahorro		
Pérdidas patrimoniales Art. 65 NF 10/2006.....		
Rendimientos negativos del ahorro Art. 65 NF 10/2006		

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

200 Pág. 49
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Sociedades patrimoniales (normativa 31-12-2006) (En disolución y liquidación)

Marcar con una X según se trate de:

Valores..... ☐

Mera tenencia de bienes..... ☐

DESGLOSE de la CTA. de P. Y G. (antes del impuesto sobre sociedades sin cta. 630 del PGC)
a efectuar de acuerdo con la NATURALEZA TRIBUTARIA (conceptos)

NATURALEZA TRIBUTARIA según N.F. 8/1998 del I.R.P.F.	(+) Ingresos / Ganancias contabilizados	(-) Gastos / Pérdidas contabilizados (excl. imp. soc.)	= Rentas/ Ganancias/ Pérdidas Contables
Trabajo			
Actividades económicas.....			
Capital Inmobiliario.....			
Capital Mobiliario.....			
Imputaciones Fiscales, en su caso, contabilizadas en Cta. de PyG.....			
Gan. y Pérd. Patrimoniales de elementos NO afectos (general / ≤1 año).....			
Gan. y Pérd. Patrimoniales de elementos NO afectos (especial / >1 año).....			

Totales.....

Ganancias ó Pérdidas Patrimoniales derivadas de elementos NO AFECTOS a Actividades Económicas
(con un periodo de generación **INFERIOR O IGUAL a 1 año**)

	CONCEPTO	Inmov. Inmaterial	Inmov. Material	C. Control Empresas Grupo	C. Control Empresas Asociadas	Otros Activos (*)	TOTALES
CONTABLE	+ Importe Enajenación						
	- Valor neto contable						
	= ± P. ó G. contable						
FISCAL	+/- Correcciones de valor (art. 45 NF 8/98)						
	- Amortizac. contabilizada NO deducida fiscalmente						
	- Actualización/coeficientes (art. 43 NF 8/98)						
	= ± P ó G Fiscal						

Ganancias ó Pérdidas Patrimoniales derivadas de elementos NO AFECTOS a Actividades Económicas
(con un periodo de generación **SUPERIOR a 1 año**)

	CONCEPTO	Inmov. Inmaterial	Inmov. Material	C. Control Empresas Grupo	C. Control Empresas Asociadas	Otros Activos (*)	TOTALES
CONTABLE	+ Importe Enajenación						
	- Valor neto contable						
	= ± P. ó G. contable						
FISCAL	± Correcciones de valor (art. 45 NF 8/98)						
	- Amortizac. contabilizada NO deducida fiscalmente						
	- Actualización/coeficientes (art. 43 NF 8/98)						
	= ± P ó G Fiscal						

(*) **NOTA IMPORTANTE:** Todas las diferencias señaladas con (*) deberán, en hoja aparte y de forma individual y detallada, explicar la diferencia de que se trata y el artículo de la norma por la que se aplica la citada diferencia.

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

200 Pág. 50
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Sociedades patrimoniales (normativa 31-12-2006) (En disolución y liquidación)

DIFERENCIAS DE CONCILIACION contable - fiscal (en orden a determinar la Base Imponible del ejercicio)

CONCEPTO	Diferencias - Descripción	Ingresos / Rendimientos / Ganacias		Gasto deducible	
		Mayor Ingreso fiscal	Menor Ingreso fiscal	Mayor gasto fiscal	Menor gasto fiscal
		(+)	(-)	(+)	(-)
		+ i	- i	+ g	- g
RD. TR.	(*) Diferencias (Cap. II, Título IV N.F. 8/98).....				
		+ i	- i	+ g	- g
RENDIMIENTOS ACTIVIDADES ECONÓMICAS	• Amortización libre y acelerada.....				
	• Operaciones de arrendamiento financiero.....				
	• Dotaciones contables a provisiones no deducibles fiscalmente.....				
	• Otros gastos contabilizados NO deducibles fiscalmente.....				
	• Aplicación del valor normal de mercado				
	• (Diferimiento) Art. 22 N.F. 7/1996 (vigente hasta 31-12-2001)....				
	• (Exención) Art. 22 N.F. 7/1996 (vigente desde 01-01-2002)....				
	• Aportaciones y colaboraciones para entidades N.F. 3/2004)....				
	(*) Otras correcciones (N.F. 7/96 y/o Cap. III título IV N.F. 8/98)...				
	(*) Atribución de rentas (sección 2ª Cap. VI Tít. IV NF 8/98).....				
	Total diferencias Actividades Económicas.....				
	No afectos a actividad económica:	+ i	- i	+ g	- g
RENDIMIENTOS CAPITAL INMOBILIARIO	Arrendados:				
	Exclusivamente cuando el 100% de los socios sean personas físicas residentes				
	• Aplicación % integración (art. 29.3 NF 8/98).....				
	• Gastos no deducibles (art. 32.1 NF 8/98) intereses y otros....				
	No arrendados, otros:				
	• 0,2 % valor Catastral revisado (art. 30.1 NF 8/98 en rel. 55.1)....				
	• 2% del valor Catastral no revisado (art. 30.1 NF 8/98 en rel. 55.1)				
	• Gastos no deducibles (art. 32.2 NF 8/98) interes, amort., prov.				
	(*) Otras diferencias (Cap. IV, Título IV NF 8/98).....				
	(*) Atribución de rentas (sección 2ª Cap. VI Tít. IV NF 8/98).....				
	Total diferencias Capital Inmobiliario.....				
		+ i	- i	+ g	- g
RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO	• Art. 34.2 NF 8/98 %s multiplicadores (140%, 125%...).....				
	Exclusivamente cuando el 100% de los socios sean personas físicas residentes				
	• Aplicación %s integración (art. 38 NF 8/98).....				
	• Gastos no deducibles (art. 40 NF 8/98)				
	• Imputación de rentas (art. 48 NF 8/98).....				
	(*) Otras diferencias (cap. IV Título IV NF 8/98).....				
	(*) Atribución de rentas (sección 2ª Cap. VI Tít. IV NF 8/98).....				
	Total diferencias Capital Mobiliario.....				
		+ i	- i	+ g	- g
IMPUTACIONES	• Imputaciones de UTE, AIE.....				
	• Imputación Rentas Tr. Fiscal Internacional (art. 49 NF 8/98).....				
	(*) Otras imputaciones y/o diferencias (cap. VI Tít. IV N.F. 8/98)....				
	Total diferencias Imputaciones.....				

(*) **NOTA IMPORTANTE:** Todas las diferencias señaladas con (*) deberán, en hoja aparte y de forma individual y detallada, explicar la diferencia de que se trata y el artículo de la norma por la que se aplica la citada diferencia.

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

200 Pág. 51
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Sociedades patrimoniales (normativa 31-12-2006) (En disolución y liquidación)

		+ i	- i	+ g	- g
G y P Patrimon. Generales NO afectos ≤ 1 año	Transmisiones onerosas o lucrativas de elementos no afectos:				
	• Corrección valor adquisición (art. 45 N.F. 8/98).....				
	• Amortizaciones contabilizadas NO deducidas fiscalmente....				
	• Aplicación de coeficientes de actualización (art. 43.2 NF 8/98)....				
	(*) Otras diferencias (cap. V Título IV NF 8/98).....				
	(*) Atribución de rentas (sección 2ª Cap. VI Tít. IV NF 8/98).....				
	Total diferencias G y P patrimoniales (generales)				
		clave 61	clave 62	clave 63	clave 64
G y P Patrimon. Especiales NO afectos > 1 año	Transmisiones onerosas o lucrativas de elementos no afectos:				
	• Corrección valor adquisición (art. 45 N.F. 8/98).....				
	• Amortizaciones contabilizadas no deducidas fiscalmente....				
	• Aplicación de coeficientes de actualización (art. 43.2 NF 8/98)....				
	(*) Otras diferencias (cap. V Título IV NF 8/98).....				
	(*) Atribuciones de rentas (sección 2ª Cap. VI Tít. IV NF 8/98).....				
	Total diferencias G y P patrimoniales (especiales)				
		clave 71	clave 72	clave 73	clave 74
	Diferencias Totales Acumuladas...				

RENDIMIENTOS NETOS / GANANCIAS Y PERDIDAS PATRIMONIALES Y BASE IMPONIBLE

Concepto Renta	(+) Cálculo del Rdmt. o ingr. íntegro	(-) Gastos o Importes deducibles	(-) Bonificación	= NETOS de Rdmtos. G ó P patrimoniales Imputaciones	(-) Compensación de pérdidas patrimoniales de ejerc. anteriores	BASE IMPONIBLE del ejercicio
	(A) Importes ÍNTEGROS	(B) Importes DEDUCIBLES	Art. 19 NF 8/98	N = (A) - (B) NETO		Suma de Rdmtos. Netos, Imputaciones, Ganancias Patrim.
Trabajo						
Act. Econ.						
C. Inm.						
C. Mobil.						
Imputac.						
G y P gen.						
			NETO Gral. =		BI Gral. =	
G y P esp.			NETO Esp. =			
Totales					BI del ejercicio =	

INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LA DISOLUCIÓN - LIQUIDACIÓN

NIF SOCIO ADQUIRIENTE	RAZÓN SOCIAL	
DESCRIPCIÓN DE BIENES TRANSMITIDOS POR DECLARANTE	V. NETO CONTABLE	V. NORMAL MERCADO

(*) **NOTA IMPORTANTE:** Todas las diferencias señaladas con (*) deberán, en hoja aparte y de forma individual y detallada, explicar la diferencia de que se trata y el artículo de la norma por la que se aplica la citada diferencia.

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 52
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Sociedades patrimoniales (normativa 31-12-2006) (En disolución y liquidación)

BASE IMPONIBLE GENERAL		
- Compensación de BI Negativas de ejercicios anteriores, en los que, en su caso, la sociedad tributó en régimen de Transparencia Fiscal (-).....		
- Compensación de BI GENERALES Negativas de ejercicios anteriores, en los que la entidad tributó en Régimen de Sociedades Patrimoniales (-).....		
BASE LIQUIDABLE GENERAL		x 40%
BASE IMPONIBLE ESPECIAL		
- Compensación de BI ESPECIALES negativas		
BASE LIQUIDABLE ESPECIAL		x 15%
BASE LIQUIDABLE del ejercicio		
CUOTA INTEGRAL		
<u>Deducciones en la cuota íntegra:</u>		
· -Bonificaciones rentas Ceuta y Melilla (art. 83 N.F. 8/1998).....		
· -Doble Imposición Internacional (art. 82 N.F. 8/1998).....		
· -Deducciones de actividades de mecenazgo (art. 80 N.F. 8/1998).....		
· -Deducciones por doble imposición de dividendos (art. 81 N.F. 8/1998).....		
· -Deducciones con límite s. cuota (Invers. y otras act. art. 78 N.F. 8/98).....		
· -Deducciones sin límite s. cuota (art. 78 N.F. 8/98).....		
CUOTA EFECTIVA POSITIVA		

CUOTA

(General)

(Especial)

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

200 Anexo 1
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Bases impositivas negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

Bases impositivas negativas					
Ejercicio	Normativa E/F	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
TOTAL					

Deducciones por doble imposición interna					
Ejercicio	Normativa E/F	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
TOTAL					

Deducciones por doble imposición internacional					
Ejercicio	Normativa E/F	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
TOTAL					

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

200 Anexo 2

I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Deducciones

Deducciones con límite conjunto sobre cuota						
Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
TOTAL DEDUCCIONES						

Deducciones sin límite conjunto sobre cuota						
Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
TOTAL DEDUCCIONES						

NIF

Nombre o razón social

200 Anexo 3
I.S. - 2009

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009

Comunicación del volumen de operaciones

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio ☐

Grupo de sociedades formado por establecimientos permanentes ☐

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo

Activo del conjunto de las entidades del grupo

Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo

NIF de las entidades del grupo

NIF

Nombre o razón social

200 Anexo 4
I.S. - 2009**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en
rég. de atrib. de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2009**

Observaciones

II.ERANSKINA



Gipuzkoako Foru
Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral
de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda
y Finanzas

Sozietateen gaineko zerga 2009
Bateratze fiskaleko araubidea

1. orria

220

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:
2009/ / (e) tik 200 / / (e)ra

ENTITATE AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.:
Anagrama		
AURKEZLEA		
IFZ	Deiturak eta izena	
HARREMANETARAKO PERTSONA		
IFZ	Deiturak eta izena	
E-maila		

AITORPEN OSAGARRIA	
Aitorpen hau zergaldi bereko aurreko aitorpen baten osagarria bada, jarri "X" hurrengo laukian. Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren ordeiz Aitorpen osagarria ☐	
AITORTUTAKO JARDUERA EDO JARDUERAK	
Jarduera nagusia:	
Beste batzuk:	
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua Aurreko ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua Jarri "X" bat ondoko kasuan: Taldean kreditu-entitateak ☐ Taldea enpresa txikia bada ☐ Taldean kooperatibak ☐	

ENTITATEAREN LEGEZKO ORDEZKARIEN AITORPENA				
Ahalordez	J/A	IFZ	Ahalordearen data	Notariotza

Aitorpenaren emaitza	Positiboa	☐	Zenbatekoa		Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X ☐
	Itzultzekoa	☐			
	Negatiboa	☐			
Jarri "X" egoera hauetako batean bazaude: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar					

Helbideratzea				
Entitatearen izena	Entitatea	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontu zb.

Data eta bidalketa zk.	
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa	

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Bateratze sozietateko araubidean aitorzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

[illegible]

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea		
Ibilgetu ukiezina		
Merkataritza fondoa		
Gainerakoa		
Ibilgetu materiala		
Lurrak eta eraikuntzak		
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala		
Bidean den ibiltetua eta aurrerakinak		
Ondasun higiezinak inbertsioak		
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak		
Ondare-tresnak		
Gainerakoa		
Epe luzeko inbertsio finantzarioak		
Ondare-tresnak		
Gainerakoa		
Zerga geroratuaren aktiboak		
Zordun komertzial ez-korronteak		
Sozietate bateratuen merkataritza fondoa		
Aktibo korrontea		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak		
Izakinak		
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak		
Bezeroak salmentengatik eta zerbitzu emateengatik		
Taldeko enpresa bateratu gabeen eta elkartuen bezeroak		
Zerga korrontearen aktiboak		
Bestelako zordunak		
Taldeko enpresa bateratu gabeetan eta elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak		
Ondare-tresnak		
Gainerakoa		
Epe laburreko periodifikatzeak		
Ondare-tresnak		
Gainerakoa		
Epe laburreko periodifikatzeak		
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak		
Aktiboa, guztira		

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia		
Fondo propioak		
Kapitala		
Jaulkipen prima		
Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		
Erreserba banagarriak		
Erreserba banaezinak		
Aurreko ekitaldietako emaitzak		
Erreserbak sozietate bateratuetan		
Akzio eta ondare-partaidetza propioak eta sozietate nagusiarenak		
Bazkideen bestelako ekarpenak		
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza		
Galera-irabazi bateratuak		
(Kanpoko bazkideen galera-irabaziak)		
(Konturako dibidendua)		
Ondare garbiko bestelako tresnak		
Balio aldaketan doikuntzak		
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		
Kanpoko bazkideak		
Pasibo ez-korrontea		
Epe luzeko hornidurak		
Epe luzeko zorrak		
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak		
Kreditu entitateekiko zorrak		
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak		
Bestelako pasibo finantzarioak		
Taldeko enpresa bateratu gabeekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak		
Zerga geroratuaren pasiboak		
Epe luzeko periodifikatzeak		
Hartzekodun komertzial ez-korrontea		
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		
Pasibo korrontea		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		
Epe laburreko hornidurak		
Epe laburreko zorra		
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak		
Kreditu entitateekiko zorrak		
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak		
Bestelako pasibo finantzarioak		
Taldeko enpresa bateratu gabeekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak		
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak		
Hornitzaileak		
Hornitzaileak, taldeko enpresa bateratu gabeak eta elkartuak		
Zerga korrontearen pasiboak		
Bestelako hartzekodunak		
Epe laburreko periodifikatzeak		
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra		
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		

5. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua (I)

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia		
Salmentak		
Zerbitzu emateak		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa		
Enpresak bere aktiborako egindako lanak		
Hornidurak		
Salgaien kontsumoa		
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa		
Beste enpresa batzuek egindako lanak		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura		
Ustiapeneko bestelako sarrerak		
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk		
Errentamenduen sarrerak		
Gainerakoa		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak		
Pertsonal gastuak		
Soldata, lantariak eta antzekoak		
Kalte-ordainak		
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak		
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetak epe luzeko lantariak		
Ondare tresnen bidezko lantariak		
Beste gastu sozial batzuk		
Hornidurak		
Ustiapeneko bestelako gastuak		
Kanpoko zerbitzuak		
Tributuak		
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak		
Ibilgetuaren amortizazioa		
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena		
Hornidura soberakinak		
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza		
Narriadurak eta galerak		
Narriadurak		
Narriaduren itzultzea		
Besterentzearen eta bestelakoen emaitzak		
Mozkinak		
Galerak		
Partaidetza bateratuen narriadura eta besterentzearen emaitza		
Sozietate bateratuak bateratzearen diferentzia negatiboa		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa		
Bestelako emaitzak		
Ustiapeneko emaitza		

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua (II)

Eragiketa jarraituak

Sarrera finantzarioak		
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak		
Taldeko enpresa bateratu gabeetan eta elkartuetan		
Hirugarren enpresetan		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak		
Taldeko enpresa bateratu gabeenak eta elkartuenak		
Hirugarrenenak		
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena		
Finantza gastuak		
Taldeko enpresa bateratu gabeekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorrengatik		
Hirugarrenekin hartutako zorrengatik		
Homidurak eguneratzeagatik		
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa		
Negozio zorroa eta bestelakoak		
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa		
Kanbio diferentziak		
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza		
Narriadurak eta galerak		
Narriadurak, taldeko enpresa bateratu gabeak eta elkartuak, epe luzera		
Narriadurak, beste enpresa batzuk		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresa bateratu gabeak eta elkartuak, epe luzera		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk		
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak		
Mozkinak, taldeko enpresa bateratu gabeak eta elkartuak, epe luzera		
Mozkinak, beste enpresa batzuk		
Galerak, taldeko enpresa bateratu gabeak eta elkartuak, epe luzera		
Galerak, beste enpresa batzuk		
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak		
Gastu finantzarioak aktiboetara gehitzea		
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak		
Gainerako sarrerak eta gastuak		
Emaitza finantzarioa		
Zergak aplikatu aurreko emaitza		
Mozkinen gaineko zergak		
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe		
Ekitaldiko emaitza bateratua		
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza		
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza		

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko emaitza bateratua

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioetatik

Aktibo finantzario salgarriak

Bestelako sarrerak / gastuak

Diru-fluxuen estaldurengatik

Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak

Galdutako irabazi aktuariarengatik eta bestelako doikuntzengatik

Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik

Bihurketa diferentziak

Zerga efektua

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioetatik

Aktibo finantzario salgarriak

Bestelako sarrerak / gastuak

Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L).....

Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L).....

Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L).....

Bihurketa diferentziak (A, L).....

Zerga efektuak (A, L).....

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak, guztira

Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira

8. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.:

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)

	Kapitala	Jaulkipen prima	Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak	(Ondare propioa eta sozietate nagusiarena)	Bazkideen bestelako ekarpenak	Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza
2008ko ekitaldiaren amaierako saldoa						
Irizpide aldaketengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak						
Erroreengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak						
2009. urte hasierako saldo doitua						
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira						
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak						
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)						
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea						
(-) Dibidenduen banaketa						
Akzio edo partaidetza propioekin eta soziet.nagusiarenekin egindako eragiketak (garbia)						
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)						
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)						
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak						
Ondare garbiaren bestelako aldaketak						
2009ko ekitaldiaren amaierako saldoa						

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.:

Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)

	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketen doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	Guztira
2008ko ekitaldiaren amaierako saldoa						
Irizpide aldaketengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak						
Erroreengatik 2008ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak						
2009. urte hasierako saldo doitua						
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira						
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak						
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)						
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea						
(-) Dibidenduen banaketa						
Akzio edo partaidetza propioekin eta soziet.nagusiarenekin egindako eragiketak (garbia)						
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)						
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)						
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak						
Ondare garbiaren bestelako aldaketak						
2009ko ekitaldiaren amaierako saldoa						

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
Kutxa eta gordailuak banku zentraletan		
Negoiazio zorroa.....		
Gordailuak kreditu entitateetan.....		
Bezeroentzako kredituak.....		
Zorra adierazten duten baloreak.....		
Beste kapital tresna batzuk.....		
Negoiazioaren deribatuak		
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....		
Gordailuak kreditu entitateetan.....		
Bezeroentzako kredituak.....		
Zorra adierazten duten baloreak.....		
Kapital tresnak.....		
Aktibo finantzario salgarriak.....		
Zorra adierazten duten baloreak.....		
Kapital tresnak.....		
Kreditu inbertsioak		
Gordailuak kreditu entitateetan.....		
Bezeroentzako kredituak.....		
Zorra adierazten duten baloreak.....		
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		
Estalduraren deribatuak		
Salgai dauden aktibo ez-korronteak		
Partaidetzak.....		
Entitate elkartuak.....		
Talde anitzeko entitateak.....		
Taldeko entitate bateratu gabeak		
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		
Berraseguruen aktiboak		
Aktibo materiala.....		
Ibilgetu materiala.....		
Erabilera propiokoa.....		
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa.....		
Gizarte ekintzari abxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		
Ondasun higiezinak inbertsioak		
Aktibo ukiezina.....		
Merkataritza fondoa.....		
Bestelako aktibo ukiezina.....		
Aktibo fiskalak.....		
Korronteak		
Geroratuak		
Gainerako aktiboak.....		
Izakinak		
Bestelakoak		
Aktiboa, guztira		

11. orria	Sozietateen gainerako Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (I)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta Ondare garbia (I)	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa.....		
Banku zentralen gordailuak.....		
Kreditu entitateen gordailuak.....		
Bezeroen gordailuak.....		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....		
Negoiazioaren deribatuak.....		
Baloreen posizio laburrak.....		
Bestelako pasibo finantzarioak.....		
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....		
Banku zentralen gordailuak.....		
Kreditu entitateen gordailuak.....		
Bezeroen gordailuak.....		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....		
Menpeko pasiboak.....		
Bestelako pasibo finantzarioak.....		
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak.....		
Banku zentralen gordailuak.....		
Kreditu entitateen gordailuak.....		
Bezeroen gordailuak.....		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....		
Menpeko pasiboak.....		
Bestelako pasibo finantzarioak.....		
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak.....		
Estalduaren deribatuak.....		
Salgai dauden aktibo ez-korrenteekin lotutako pasiboak.....		
Berraseguru kontratuen pasiboak		
Hornidurak.....		
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa.....		
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak.....		
Arrisku etarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....		
Bestelako hornidurak		
Pasibo fiskalak.....		
Korrenteak.....		
Geroratuak.....		
Gizarte ekintzaren fondoa (aurrezki kutzak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....		
Gainerako pasiboak.....		
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		
Pasiboa, guztira		

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta Ondare garbia (II)	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak.....		
Kapitala /Zuzkidura fondoak.....		
Eskrituratua		
Kapital galdatu gabea (-)		
Jaulkipen prima.....		
Erreserbak.....		
Beste kapital tresna batzuk.....		
Finantza tresna konposatuak.....		
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik).....		
Gainerako kapital tresnak.....		
Balore propioak (-).....		
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emailza		
Dibidenduak eta lansariak (-).....		
Balorazio doikuntzak.....		
Aktibo finantzario salgarriak.....		
Diru fluxuen estaldurak.....		
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....		
Kanbio diferentziak.....		
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak.....		
Gainerako balorazio doikuntzak.....		
Gutxiengodunen interesak.....		
Balorazio doikuntzak		
Gainerakoa		
Ondare garbia, guztira		
Pasiboa eta Ondare garbia, guztira.....		

13. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Galdutirabazien kontu bateratua		
Interesak eta antzeko etekinak.....		
Interesak eta antzeko kargak.....		
Ageriko kapital itzulkorraren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik).....		
Interesen marjina.....		
Kapital tresnen etekina.....		
Jasotako komisiak.....		
Ordaindutako komisiak.....		
Finantza eragiketen emaitza (garbia).....		
Negoiazio zorroa.....		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdutirabazietan aldaketak dituztenak.....		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdutirabazietan aldaketak dituztenak.....		
Bestelakoak.....		
Kanbio diferentziak (garbia).....		
Bestelako ustiapen produktuak.....		
Jaulkitako aseguru eta berraseguru kontratuen sarrerak		
Salmentak eta zerbitzu prestazio ez-finantzarioen sarrerak		
Gainerako ustiapen produktuak		
Bestelako ustiapen kargak.....		
Aseguru eta berraseguru kontratuen gastuak		
Izakinen bariazioa		
Gainerako ustiapen kargak		
Marjina gordina		
Administrazio gastuak.....		
Pertsonal gastuak.....		
Beste administrazio gastu orokor batzuk.....		
Amortizazioa.....		
Horniduretarako zuzkidurak (garbia).....		
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia).....		
Kreditu inbertsioak.....		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantzario batzuk, galdutirabazietan aldaketak dituztenak.....		
Ustiapen jardueraren emaitza		
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia).....		
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina.....		
Bestelako aktiboak.....		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran.....		
Diferentzia negatiboa negazioen konbinazioan.....		
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak.....		
Zergak aplikatu aurreko emaitza		
Mozkinen gaineko zerga.....		
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibak bakarrik).....		
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		
Etendako eragiketen emaitza (garbia).....		
Ekitaldiko emaitza bateratua		
Entitate nagusiarri egotzitako emaitza		
Gutxiengodunen interesari egotzitako emaitza		

14. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea.Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria.Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua

Ekitaldiko emaitza bateratua.....	
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk.....	
Aktibo finantzario salgarriak.....	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	
Bestelako birsailkapenak.....	
Diru fluxuen estaldurak.....	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak.....	
Bestelako birsailkapenak.....	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	
Bestelako birsailkapenak.....	
Kanbio diferentziak.....	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	
Bestelako birsailkapenak.....	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak.....	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	
Bestelako birsailkapenak.....	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak.....	
Kontabilizatutako gainerako sarrerak eta gastuak.....	
Mozkinen gaineko zerga.....	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira.....	
Gutxiengodunen interesei egotziak	
Entitate nagusiari egotziak	

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)		
220			
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.:

Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia						
Fondo propioak						
	Kapital / Zuzkidura fondoa	Jaulkipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Ken: balore propioak	Entitate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza
2008ko ekitaldiaren amaierako saldoa						
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik						
Doikuntzak erroreengatik						
2009. urte hasierako saldo doitua						
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira						
Ondare garbiaren bestelako aldaketak						
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak						
Kapital murrizpenak						
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea						
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak						
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea						
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea						
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea						
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)						
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak						
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)						
Gizarte ekintza eta fond.ko borondatezko zuzkidura (aurr.kutxak eta kreditu koop.k bakarrik)						
Kapital tresnekin egindako ordainketak						
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)						
2009ko ekitaldiaren amaierako saldoa						

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.:

Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia					Gutxiengodunen interesak	Ondare garbia, guztira
Fondo propioak			Balorazio doikuntzak	Guztira		
	ken: dibidenduak eta lansariak	Fondo propioak, guztira				
2008ko ekitaldiaren amaierako saldoa						
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik						
Doikuntzak erreongatik						
2009. urte hasierako saldo doitua						
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira						
Ondare garbiaren bestelako aldaketak						
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak						
Kapital murrizpenak						
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea						
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak						
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea						
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea						
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea						
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)						
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak						
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)						
Gizarte ekintza eta fond.ko borondatezko zuzkidura (aurr.kutxak eta kreditu koop.k bakarrik)						
Kapital tresnekin egindako ordainketak						
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)						
2009ko ekitaldiaren amaierako saldoa						

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Emitzen aplikazio bateratua	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Emitzen aplikazio bateratua	
Galera-irabazien kontu bateratuaren saldoa	
Aplikaturako gerakina eta erreserbak	
Guztira	

Aplikazioa	
Erreserbetarako.....	
Dibidendu bateratuak (talde fiskaleko sozietateen arteko banaketak sartu gabe)	
Gerakinerako eta beste batzuetarako.....	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzeko	
Guztira	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
Likidazioa		
Taldeko sozietateen aurretiko oinarri ezargarrien batura (enpresaz enpresako xehetasuna: 19. orrian).....		
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:		
Enpresa eskuratzailereen izakinetan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea (enpresaz enpresako xehetasuna:20.orrian).....		
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 20. orrian)		
Enpresa eskuratzailereen ibil. amortizatuen aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea (enpr. enpresako xehetasuna:21.or.).....		
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 21. orrian)		
Enpresa eskuratzailereen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea (enpresaz enpresako xehetasuna:22.or.).....		
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 22. orrian)		
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdaketen emaitzak izandako emaitzak ezabatzea (enpr. enpresako xehetasuna: 23. orrian).....		
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 23. orrian)		
Eratorrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 24. orrian)		
Aurreko epigrafean aipatutako barruko eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, sartzeara (enpresaz enpresako xehetasuna: 24. orrian)		
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 25. orrian)		
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 25. orrian)		
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 26. orrian)		
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 26. orrian)		
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....		
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:		
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak (enpresaz enpresako xehetasuna: 27. orrian).....		
Taldea fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 28. orrian)		
T. fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea (enpresaz enpresako xehetasuna: 28. orrian)		
Aurretiko oinarri ezargarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatuetan aipatu gabeak (enpresaz enpresako xehetasuna: 29. orrian)		
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako zuzenketak, guztira.....		
Taldearen oinarri ezargarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen		
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa (enpresaz enpresako xehetasuna		
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak izan dituzten oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa		
Taldearen oinarri ezargarria.....		
Karga tasa		
Taldearen kuota osoa.....		

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzaileren IFZ	Ezabatutako emaitza
Guztira		

[illegible]

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailerearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
Guztira			

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota (*)	Ezabatutako emaitza
Guztira			

Ekitaldian gehituak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitalditan ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota (*)	Amortizazio bidez gehitutako emaitza	Besterentze bidez gehitutako emaitza
Guztira			A		B
Guztira (A+B)					

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitalditan ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota (*)	Sartu gabeko emaitza
Total				

(*) Atal honetan kontabilitate Plan Orokorrari dagokion kontua jarriko da: 210tik 239 ra

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
Guztira		

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Besterentze bidez gehitutako emaitza
Guztira			

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
Guztira			

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak		
220			
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
Guztira			

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitalditan ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Besterentze bidez gehitutako emaitza
Guztira				

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitalditan ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
Guztira				

	Talde zk.
--	-----------

GuztiraGuztiraGuztira

25. orria	<u>Sozietateen gaineko Zerga 2009</u> <u>Bateratze fiskaleko araubidea</u> <u>Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak</u>	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailerearen IFZ	Ezabatutako emaitza
Guztira		

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzailerean IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Besterentze bidez gehitutako emaitza
Guztira			

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzaillearen IFZ	Zein ekitalditan ezabatua	Sartu gabeko emailtza
Guztira			

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
Guztira			

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Gehitutako emaitza
Guztira				

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Sartu gabeko emaitza
Guztira				

	Talde zk.
--	-----------

Guztira

Guztira

Guztira

29. orria	<u>Sozietateen gaineko Zerga 2009</u> <u>Bateratze fiskaleko araubidea</u> <u>Aurretiko oinarri ezargarri baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Aurreko ataletan aipatu gabeko zuzenketak</u>	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

[illegible]

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeen kuota osoa		
Doikuntza 7/1996 Faren 27,2d) artikulua aplikatzeagatik		
Kuota osoa, doitua.....		
Hobariak {	Bereziki babestutako kooperatibak.....	
	Udal zerbitzu publikoak.....	
	Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak.....	
	Bestelako hobariak.....	
Zergapetze bikoitzaren kenkariak {	Estatu barrukoa.....	
	Nazioartekoal.....	
Kuota likidoa.....		
Kuota mugatutako kenkariak.....		
Kuota mugatu gabeko kenkariak.....		
Benetako kuota.....		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....		
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....		

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....		
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....		
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....		
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....		
Jatorrizko aitortzean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....		
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa.....		
(*) "Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza" partidaren xehetasuna		

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Taldearen emaitza bateratuen eta oinarri ezargarri bateratuen arteko kontziliazioa	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

A. Talde fiskalaren emaitza bateratuak ekitaldian, zergak aplikatu aurretik.....

B. Taldeko sozietateen emaitzen batura, zergak aplikatu aurretik

C. Emaitzak bateratzearen diferentziak (A - B).....

Oinarri ezargarrien baterakuntza:

D. Taldearen oinarri ezargarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen oinarri ezargarri negatiboak

konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako oinarri ezargarri

negatiboak konpentsatu baino lehen

E. Taldeko sozietateen oinarri ezargarrien batura.....

F. Aurretiko oinarri ezargarriak bateratzearen diferentziak (D - E).....

G. Emaitzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak (C - F= G1+G2).....

Emaitzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean

Enpresa eskuratzailaren izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....

Enpresa eskuratzailaren ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....

Enpresa eskuratzailaren lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....

Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktiboen barne eskualdaketengatik.....

Eratorriak (aukerak, geroak, etab.) barne eskualdaketengatik

Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktiboen barne eskualdaketengatik

Aurreko apartatuetan aipatu gabeko barne eragiketengatik (zehaztu).....

G1. Barruko emaitzak geroratzeagatik sortutako diferentziak, guztira.....

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik

Talde fiskalaren barruko dibidenduak ezabatzeagatik.....

Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzeagatik

T. fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak gehitzeagatik

Baterakuntzako merkataritza fondoaren diferentziak eta baterakuntzaren diferentzia negatiboa.....

Aurreko apartatuetan aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu).....

G2. Beste kontzeptu batzuengatik sortutako diferentziak, guztira.....

32. orria	<u>Sozietateen gaineko Zerga 2009</u> <u>Bateratze fiskaleko araubidea</u> <u>Informazio gehigarria. 7/1996 FAre 27.2.d) artikulua</u>	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

[illegible]

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

IFZ	Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino leen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Guztira					
Guztira					
	Lurralde Erkidea	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala					
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak					
Au. ek. ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza					
Au. ko ek. tak. onurak galtzeak sortutako ber. interesak					
Jatorrizko aitortzean ordaindu edo itzuli beharreko zenb.					
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua					
Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua Estatuko Administrazioa Gipuzkoako Foru Aldundia Arabako Foru Aldundia Nafarroako Foru Erkidegoa Bizkaiko Foru Aldundia					

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Taldeak aplikatutako hobariak		
220			
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Hobariak aplika dezaketen taldeko sozietateen IFZ	Kooperatibak 2/97 FA	Udak zerbitzu publikoak	Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak	Bestelakoak
Guztira				

35.orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Inbertsio produktiboetarako erreserbak			
Kontzeptua	Zuzkiduraren zenbatekoa	2008an gauzatua	2009an gauzatua
Inbertsio produktiboetarako erreserbak, 2007			
	Zuzkiduraren zenbatekoa	2009an gauzatua	
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2008			

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria				
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa		
		Aurreko ekitaldiak	2009	Aplikatu gabe

35/.orria

Sozietateen gaineko Zerga 2009

Bateratze fiskaleko araubidea

Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria

220

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

	Talde zk.
--	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ

izena edo sozietate izena	
---------------------------	--

Talde zk.	
-----------	--

Inbertsio produktiboetarako erreserbak

Kontzeptua

Zuzkiduraren zenbatekoa

2008an gauzatua

2009an gauzatua

Inbertsio produktiboetarako erreserbak, 2007

Zuzkiduraren zenbatekoa

2009an gauzatua

Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2008

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria

Besterentze data

Berribertsio konpromisoa

Berrinbertsioa

Aurreko ekitaldiak

2009

Aplikatu gabe

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)				
Zerga Onura	Describapena eta edukia	Kenakariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
37. art.	Aktibo ez-korrante berriak		10	
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak		15	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa		20	
38. art.	Koproduktore finantzarioa		5	
38. art.	Liburuen argitalpena		5	
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba		10	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa		15	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)		20	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)		10	
43. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak		30	
43. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea		15	
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak		10	
44. art.	Lanbide heziketako gastuak		10	
44. art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)		15	
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak		10	
45. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)			
	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
	Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1) Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2) Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)			
	Laneratzeko zailak			
	Gainerakoa			
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratzeko zailak	x 8.600	
		Gainerakoa	x 4.600	
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak		15	
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak		25	
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak		20	
			20	
Art. 60	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa
26. XI	Esportazio jarduerak		6	
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza		50	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak		15/18	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	
Kontzeptua	Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira	

36/ orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena	Talde zk.
-----	---------------------------	-----------

Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)

Zerga Onura	Describapena eta edukia	Kenakariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
37. art.	Aktibo ez-korrente berriak		10	
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak		15	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa		20	
38. art.	Koproduktore finantzarioa		5	
38. art.	Liburuen argitalpena		5	
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba		10	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa		15	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)		20	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)		10	
43. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak		30	
43. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea		15	
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak		10	
44. art.	Lanbide heziketako gastuak		10	
44. art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)		15	
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak		10	
45. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)			
	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
	Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)	
	Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)			
	Laneratze zailekoak			
	Gainerakoa			
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	x 8.600	
		Gainerakoa	x 4.600	
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak		15	
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak		25	
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak		20	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak		20	
		Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa
26. XI	Esportazio jarduerak		6	
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza		50	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak		15/18	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	
Kontzeptua	Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira	

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA). 7/1996 FAren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsio	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

Zerga Onura	Descibapena eta edukia	Kenakariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
40. art.	I + G jarduerak		30	
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)		50	
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria		20	
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina		10	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa		20	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)		40	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria		20	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina		10	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira	
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak	
Kontzeptua	Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira	

7/1996 Foru Arauaren 37.artikuluaren babesean ekitaldian egindako inbertsioa

KPO Kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren	% = (b / a)ren x 100 Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria
206					
211					
212					
213					
215					
216					
217					
218					
219					
221					
23+210					
214					
Guztira		(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	
Au. ek. mt. am.	(-)			7/1996 Faren 37.4e) artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	
Au. ek. KB.	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \text{ } \%$		7/1996 FAren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	
				Administrazioari jakinarazi zaion eguna	

37/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA). 7/1996 FAren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsio	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena	Talde zk.
-----	---------------------------	-----------

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)				
Zerga Onura	Descrípben eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
40. art.	I + G jarduerak		30	
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)		50	
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria		20	
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina		10	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa		20	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)		40	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria		20	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina		10	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira	
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak	
Kontzeptua	Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira	

7/1996 Foru Arauaren 37.artikuluaren babesean ekitaldian egindako inbertsioa					
KPO Kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren	$\% = (b / a) \times 100$ Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria
206					
211					
212					
213					
215					
216					
217					
218					
219					
221					
23+210					
214					
Guztira		(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	
Au. ek. mt. am.	(-)			7/1996 Faren 37.4e) artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	
Au. ek. KB.	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \text{ } \%$		7/1996 FAren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	
				Administrazioari jakinarazi zaion eguna	

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea 7/1996 Faren VIII. tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Zerga onurak galtzea				
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu				
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa

7/1996 Faren VIII. tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua

38/ orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea 7/1996 FAre VIII. tituluko X. kapituluari jasotako araubide bereziak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena	Talde zk.
-----	---------------------------	-----------

Zerga onurak galtzea				
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu				
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa

7/1996 FAre VIII. tituluko X. kapituluari jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2009		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Oinarri ezargarri negatiboak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
Guztira					

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Guztira					

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Guztira					

1/ eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabiltza

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

Oinarri ezargarri negatiboak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
Guztira					

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Guztira					

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak					
Ekitaldia	Araudia E/F	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Guztira					

2. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2009		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Kenkariak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Kuotan baterako muga duten kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Konzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Kenkariak, guztira						

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Konzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Kenkariak, guztira						

2/	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
-----	---------------------------

Kuotan baterako muga duten kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Konzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Kenkariak, guztira						

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Konzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
Kenkariak, guztira						

3. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oharrak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

--

3/ eranskina	<u>Sozietateen gaineko Zerga 2009</u> <u>Bateratze fiskaleko araubidea</u> <u>Oharrak</u>	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Orri bana bete behar da taldeko entitate bakoitzeko, taldeko irizpideak erabilita

ANEXO II



Gipuzkoako Foru
Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral
de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda
y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades 2009	220
Régimen de consolidación fiscal	
Autoliquidación relativa al período	Nº de liquidación

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD DECLARANTE		
NIF	Razón social	Nº de grupo
PRESENTADOR/A		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	
PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
E-mail		

DECLARACION COMPLEMENTARIA	
Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente. Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera. Declaración complementaria ☐	
ACTIVIDAD O ACTIVIDADES A QUE SE REFIERE LA DECLARACIÓN	Epígrafe IAE
Actividad principal:	
Otras:	
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior
Consignar una "X" si:	
Grupo de entidades de crédito ☐	El grupo tiene la consideración de pequeña empresa ☐
Grupo cooperativas ☐	

Declaración de los y las representantes legales de la entidad				
Por poder	Don	NIF	Fecha del poder	Notaría

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

Domiciliación				
Nombre de la Entidad	Entidad	Sucursal nº	DC	Nº de cuenta

Fecha y número de envío
Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Información sobre las sociedades del grupo que tributan en régimen de declaración consolidada	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

[illegible]

Pág. 3	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Balance consolidado: Activo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....		
Inmovilizado intangible.....		
Fondo de comercio.....		
Resto.....		
Inmovilizado material.....		
Terrenos y construcciones.....		
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....		
Inmovilizado en curso y anticipos.....		
Inversiones inmobiliarias.....		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		
Instrumentos de patrimonio.....		
Resto.....		
Inversiones financieras a largo plazo.....		
Instrumentos de patrimonio.....		
Resto.....		
Activos por impuesto diferido.....		
Deudores comerciales no corrientes.....		
Fondo de comercio de sociedades consolidadas.....		
Activo corriente.....		
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		
Existencias.....		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....		
Clientes empresas del grupo no consolidadas y asociadas.....		
Activos por impuesto corriente.....		
Otros deudores.....		
Inversiones en empresas del grupo no consolidadas y asociadas a corto plazo.....		
Instrumentos de patrimonio.....		
Resto.....		
Inversiones financieras a corto plazo.....		
Instrumentos de patrimonio.....		
Resto.....		
Periodificaciones a corto plazo.....		
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		
Total activo.....		

Pág. 4	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Patrimonio neto y pasivo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....		
Fondos propios.....		
Capital.....		
Prima de emisión.....		
Reservas y resultados de ejercicios anteriores.....		
Reservas distribuibles.....		
Reservas no distribuibles.....		
Resultados de ejercicios anteriores.....		
Reservas en sociedades consolidadas.....		
(Acciones y participaciones en patrimonio propias y de la sociedad dominante).....		
Otras aportaciones de socios.....		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....		
Pérdidas y ganancias consolidadas.....		
(Pérdidas y ganancias socios externos).....		
(Dividendo a cuenta).....		
Otros instrumentos de patrimonio neto.....		
Ajustes por cambio de valor.....		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		
Socios externos.....		
Pasivo no corriente.....		
Provisiones a largo plazo.....		
Deudas a largo plazo.....		
Obligaciones y otros valores negociables.....		
Deudas con entidades de crédito.....		
Acreedores por arrendamiento financiero.....		
Otros pasivos financieros.....		
Deudas con empresas del grupo no consolidadas y asociadas a largo plazo.....		
Pasivos por impuesto diferido.....		
Periodificaciones a largo plazo.....		
Acreedores comerciales no corrientes.....		
Deudas con características especiales a largo plazo.....		
Pasivo corriente.....		
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....		
Provisiones a corto plazo.....		
Deudas a corto plazo.....		
Obligaciones y otros valores negociables.....		
Deudas con entidades de crédito.....		
Acreedores por arrendamiento financiero.....		
Otros pasivos financieros.....		
Deudas con empresas del grupo no consolidadas y asociadas a corto plazo.....		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		
Proveedores.....		
Proveedores, empresas del grupo no consolidadas y asociadas.....		
Pasivos por impuesto corriente.....		
Otros acreedores.....		
Periodificaciones a corto plazo.....		
Deudas con características especiales a corto plazo.....		
Total patrimonio neto y pasivo.....		

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Operaciones continuadas		
Importe neto de la cifra de negocios.....		
Ventas.....		
Prestaciones de servicios.....		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.....		
Trabajos realizados por la empresa para su activo.....		
Aprovisionamientos.....		
Consumo de mercaderías.....		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....		
Trabajos realizados por otras empresas.....		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....		
Otros ingresos de explotación.....		
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....		
Ingresos por arrendamiento.....		
Resto.....		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....		
Gastos de personal		
Sueldos, salarios y asimilados.....		
Indemnizaciones.....		
Seguridad social a cargo de la empresa.....		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida.....		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio.....		
Otros gastos sociales.....		
Provisiones.....		
Otros gastos de explotación.....		
Servicios exteriores.....		
Tributos.....		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....		
Otros gastos de gestión corriente.....		
Amortización del inmovilizado.....		
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		
Excesos de provisiones.....		
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....		
Deterioro y pérdidas.....		
Deterioros.....		
Reversión de deterioros.....		
Resultados por enajenación y otras.....		
Beneficios.....		
Pérdidas.....		
Deterioro y resultado por enajenación de participaciones consolidadas.....		
Diferencia negativa de consolidación de sociedades consolidadas.....		
Diferencia negativa de combinaciones de negocios.....		
Otros resultados.....		
Resultado de explotación.....		

Pág. 6	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Ingresos financieros.....		
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....		
En empresas del grupo no consolidadas y asociadas.....		
En terceros.....		
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....		
De empresas del grupo no consolidadas y asociadas.....		
De terceros.....		
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero.....		
Gastos financieros.....		
Por deudas con empresas del grupo no consolidadas y asociadas.....		
Por deudas con terceros.....		
Por actualización de provisiones.....		
Variación del valor razonable en instrumentos financieros.....		
Cartera de negociación y otros.....		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....		
Diferencias de cambio.....		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		
Deterioros y pérdidas.....		
Deterioros, empresas del grupo no consolidadas y asociadas a largo plazo.....		
Deterioros, otras empresas.....		
Reversión de deterioros, empresas del grupo no consolidadas y asociadas a largo plazo.....		
Reversión de deterioros, otras empresas.....		
Resultados por enajenaciones y otras.....		
Beneficios, empresas del grupo no consolidadas y asociadas a largo plazo.....		
Beneficios, otras empresas.....		
Pérdidas, empresas del grupo no consolidadas y asociadas a largo plazo.....		
Pérdidas, otras empresas.....		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....		
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....		
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....		
Resultado financiero.....		
Resultado antes de impuestos.....		
Impuestos sobre beneficios.....		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....		
Resultado consolidado del ejercicio.....		
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....		
Resultado atribuido a socios externos.....		

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Resultado consolidado del ejercicio.....

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros.....

Activos financieros disponibles para la venta.....

Otros ingresos / gastos.....

Por coberturas de flujos de efectivo.....

Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.....

Diferencias de conversión.....

Efecto impositivo.....

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Por valoración de instrumentos financieros.....

Activos financieros disponibles para la venta.....

Otros ingresos / gastos.....

Por coberturas de flujos de efectivo.....

Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.....

Diferencias de conversión.....

Efecto impositivo.....

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....

Total de ingresos y gastos consolidados reconocidos.....

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)	
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

Estado de cambios en el patrimonio neto (I)

	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados ejercicios anteriores	(Patrimonio propio y de la sociedad dominante)	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
Saldo final del ejercicio 2008						
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2008 y anteriores						
Ajustes por errores del ejercicio 2008 y anteriores						
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009						
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos						
Operaciones con socios o propietarios						
Aumentos (reducciones) de capital						
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto						
(-) Distribución de dividendos						
Operaciones con acciones o participaciones propias y de la soc dominante (neta)						
Incremento (reducción) de patrim. neto resultante de una combinación de negocios						
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos						
Otras operaciones con socios o propietarios						
Otras variaciones del patrimonio neto						
Saldo final del ejercicio 2009						

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades 2009		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)		
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo	

Estado de cambios en el patrimonio neto (II)

	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	Total
Saldo final del ejercicio 2008						
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2008 y anteriores						
Ajustes por errores del ejercicio 2008 y anteriores						
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009						
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos						
Operaciones con socios o propietarios						
Aumentos (reducciones) de capital						
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto						
(-) Distribución de dividendos						
Operaciones con acciones o participaciones propias y de la soc dominante (neta)						
Incremento (reducción) de patrim. neto resultante de una combinación de negocios						
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos						
Otras operaciones con socios o propietarios						
Otras variaciones del patrimonio neto						
Saldo final del ejercicio 2009						

Pág. 10	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Activo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Caja y depósitos en bancos centrales.....		
Cartera de negociación.....		
Depósitos en entidades de crédito.....		
Crédito a la clientela		
Valores representativos de deuda		
Otros instrumentos de capital		
Derivados de negociación		
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....		
Depósitos en entidades de crédito.....		
Crédito a la clientela		
Valores representativos de deuda		
Instrumentos de capital		
Activos financieros disponibles para la venta		
Valores representativos de deuda		
Instrumentos de capital		
Inversiones crediticias.....		
Depósitos en entidades de crédito		
Crédito a la clientela		
Valores representativos de deuda		
Cartera de inversión a vencimiento		
Ajustes a activos financieros por macro-coberturas		
Derivados de cobertura		
Activos no corrientes en venta		
Participaciones		
Entidades asociadas		
Entidades multigrupo		
Entidades del grupo no consolidadas		
Contratos de seguros vinculados a pensiones		
Activos por reaseguros		
Activo material		
Inmovilizado material		
De uso propio		
Cedido en arrendamiento operativo		
Afecto a la Obra Social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito)		
Inversiones inmobiliarias		
Activo intangible		
Fondo de comercio		
Otro activo intangible		
Activos fiscales		
Corrientes		
Diferidos		
Resto de activos		
Existencias		
Otros		
Total activo		

Pág. 11	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Pasivo y Patrimonio neto (I)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Pasivo y Patrimonio neto (I)	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación.....		
Depósitos de bancos centrales		
Depósitos de entidades de crédito		
Depósitos de la clientela		
Débitos representados por valores negociables		
Derivados de negociación		
Posiciones cortas de valores		
Otros pasivos financieros		
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Depósitos de bancos centrales		
Depósitos de entidades de crédito		
Depósitos de la clientela		
Débitos representados por valores negociables		
Pasivos subordinado.....		
Otros pasivos financieros		
Pasivos financieros a coste amortizado		
Depósitos de bancos centrales		
Depósitos de entidades de crédito		
Depósitos de la clientela		
Débitos representados por valores negociables		
Pasivos subordinado.....		
Otros pasivos financieros		
Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas		
Derivados de cobertura		
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta		
Pasivos por contratos de seguros		
Provisiones		
Fondo para pensiones y obligaciones similares		
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales		
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes		
Otras provisiones		
Pasivos fiscales		
Corrientes		
Diferidos		
Fondo de la Obra Social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		
Resto de pasivos		
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)		
Total pasivo		

Pág. 12	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Pasivo y Patrimonio neto (II)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Pasivo y Patrimonio neto (II)	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		
Capital / Fondo de dotación		
Escriturado		
Menos: Capital no exigido		
Prima de emisión		
Reservas		
Otros instrumentos de capital		
De instrumentos financieros compuestos		
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros)		
Resto de instrumentos de capital		
Menos: Valores propios		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante		
Menos: Dividendos y retribuciones		
Ajustes por valoración		
Activos financieros disponibles para la venta		
Coberturas de los flujos de efectivo		
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero		
Diferencias de cambio		
Activos no corrientes en venta		
Resto de ajustes por valoración		
Intereses minoritarios		
Ajustes por valoración		
Resto		
Total Patrimonio neto		
Total Pasivo y Patrimonio neto		

Pág. 13	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Intereses y rendimientos asimilados		
Intereses y cargas asimiladas		
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)		
Margen de intereses		
Rendimiento de instrumentos de capital		
Comisiones percibidas		
Comisiones pagadas		
Resultado de operaciones financieras (neto)		
Cartera de negociación		
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Otros		
Diferencias de cambio (neto)		
Otros productos de explotación		
Ingresos de contratos de seguros y reaseguros emitidos		
Ventas e ingresos por prestación de servicios no financieros		
Resto de productos de explotación		
Otras cargas de explotación		
Gastos de contratos de seguros y reaseguros		
Variación de existencias		
Resto de cargas de explotación		
Margen bruto		
Gastos de administración		
Gastos de personal		
Otros gastos generales de administración		
Amortización		
Dotaciones a provisiones (neto)		
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)		
Inversiones crediticias		
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		
Resultado de la actividad de explotación		
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto)		
Fondo de comercio y otro activo intangible		
Otros activos		
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta		
Diferencia negativa en combinaciones de negocios		
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas		
Resultado antes de impuestos		
Impuesto sobre beneficios		
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		
Resultado de operaciones interrumpidas (neto)		
Resultado consolidado del ejercicio		
Resultado atribuido a la entidad dominante		
Resultado atribuido a intereses minoritarios		

Pág. 14	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

Resultado consolidado del ejercicio	
Otros ingresos y gastos reconocidos	
Activos financieros disponibles para la venta	
Ganancias (pérdidas) por valoración	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	
Otras reclasificaciones	
Coberturas de los flujos de efectivo	
Ganancias (pérdidas) por valoración	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas	
Otras reclasificaciones	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	
Ganancias (pérdidas) por valoración	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	
Otras reclasificaciones	
Diferencias de cambio	
Ganancias (pérdidas) por valoración	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	
Otras reclasificaciones	
Activos no corrientes en venta	
Ganancias (pérdidas) por valoración	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	
Otras reclasificaciones	
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones	
Resto de ingresos y gastos reconocidos	
Impuesto sobre beneficios	
Total ingresos y gastos reconocidos	
Atribuidos a intereses minoritarios	
Atribuidos a la entidad dominante	

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades 2009		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)		
NIF	Nombre o razón social		Nº de grupo

Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante						
Fondos propios						
	Capital / Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios	Resultado del ejercicio a la sociedad dominante
Saldo final del ejercicio 2008						
Ajustes por cambio de criterio contable						
Ajustes por errores						
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009						
Total ingresos y gastos reconocidos						
Otras variaciones del patrimonio neto						
Aumentos de capital / fondo de dotación						
Reducciones de capital						
Conversión de pasivos financieros en capital						
Incrementos de otros instrumentos de capital						
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital						
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros						
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios						
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)						
Traspasos entre partidas de patrimonio neto						
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios						
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)						
Pagos con instrumentos de capital						
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto						
Saldo final del ejercicio 2009						

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades 2009		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)		
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo	

Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante					Intereses minoritarios	Total patrimonio neto
Fondos propios			Ajustes por valoración	Total		
	Menos: dividendos y retribuciones	Total Fondos Propios				
Saldo final del ejercicio 2008						
Ajustes por cambio de criterio contable						
Ajustes por errores						
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2009						
Total ingresos y gastos reconocidos						
Otras variaciones del patrimonio neto						
Aumentos de capital / fondo de dotación						
Reducciones de capital						
Conversión de pasivos financieros en capital						
Incrementos de otros instrumentos de capital						
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital						
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros						
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios						
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)						
Trasposos entre partidas de patrimonio neto						
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios						
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)						
Pagos con instrumentos de capital						
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto						
Saldo final del ejercicio 2009						

Pág. 17	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Aplicación de resultados consolidada	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	
Remanente y reservas que se aplican.....	
Total.....	

Aplicación	
A reservas.....	
Dividendos consolidados (excluidos repartos entre sociedades del grupo fiscal).....	
A remanente y otros.....	
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	
Total.....	

Pág. 18	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (I)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
Liquidación		
Suma de bases imponibles previas de las Sociedades del Grupo (detalle por empresa en la página 19).....		
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente (detalle por empresas en la página 20)		
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 20).....		
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente (detalle por empresas en la página 21)		
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 21).....		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente (detalle por empresas en la página 22).....		
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 22).....		
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda (detalle por empresas en la página 23).....		
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 23).....		
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados (detalle por empresas en la página 24)		
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 24).....		
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio (detalle por empresas en la página 25).....		
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 25).....		
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores (detalle por empresas en la página 26).....		
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 26).....		
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....		
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo (detalle por empresas en la página 27).....		
Eliminación de los deterioros de valor de partic. en instr. de patr. de empresas del grupo fiscal (detalle por empresas en la pág. 28)		
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo (detalle por empresas en la página 28).....		
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores (detalle por empresas en la página 29)		
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas.....		
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por la sociedad en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo		
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores		
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo		
Base imponible del grupo.....		
Tipo de gravamen.....		
Cuota íntegra del grupo.....		

Pág. 19	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Bases imponible previas declaradas por las sociedades del grupo	
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

[illegible]

Pág. 20	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Existencias	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
Total		

Incorporaciones del ejercicio					
NIF sociedad transmitente cuando produjo la eliminación	se	NIF sociedad adquirente cuando produjo la eliminación	se	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado
Total					

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
Total			

Pág. 21	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Tipo de bien o servicio transmitido (*)	Resultado eliminado
Total			

Incorporaciones del ejercicio					
NIF sdad.transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sdad.adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido (*)	Resultado incorporado mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación
Total				A	B
Total (A+B)					

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido (*)	Resultado pendiente de incorporar
Total				

(*) En este apartado se consignará el número de cuenta del Plan General Contable correspondiente: 210 a 239

Pág. 23	Impuesto sobre Sociedades 2009		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
Total			

Incorporaciones del ejercicio				
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
Total				

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
Total				

Pág. 24	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Derivados	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
Total			

Incorporaciones del ejercicio				
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
Total				

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
Total				

Pág. 25	Impuesto sobre Sociedades 2009		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
Total		

Incorporaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
Total			

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
Total			

Pág. 26	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
Total			

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

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

Pág. 27		Impuesto sobre Sociedades 2009
220		Régimen de consolidación fiscal
		Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición
		Retornos entre cooperativas del grupo
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	
	Nº de grupo	

[illegible]

Pág. 28	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.	
	Deterioros por participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad que dota deterioro	NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro del ejercicio
Total		

Incorporaciones del ejercicio			
NIF sociedad que aplica el deterioro	Ejercicio de la eliminación	NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro incorporado en el ejercicio
Total			

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad que dotó el deterioro	NIF sociedad de las acciones o participaciones deterioradas	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
Total			

Pág. 29		Impuesto sobre Sociedades 2009	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores	
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

[illegible]

Pág. 30	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (II)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo.....		
Ajuste artículo 27.2.d) NF 7/1996.....		
Cuota íntegra ajustada.....		
Bonificaciones	Cooperativas especialmente protegidas.....	
	Servicios públicos locales (99%).....	
	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%).....	
	Otras bonificaciones.....	
Deducciones por doble imposición	Interna.....	
	Internacional.....	
Cuota líquida.....		
Deducciones con límite de cuota.....		
Deducciones sin límite de cuota.....		
Cuota efectiva.....		
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....		
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....		
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....		
Diferencia positiva o negativa.....		

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....		
		Territorio Histórico de Gipuzkoa
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....		
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....		
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores *		
Intereses de demora.....		
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....		
Líquido a ingresar / a devolver.....		
(*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores" 		

Pág. 31	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Consolidación de resultados contables:

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

Consolidación de bases imponibles:

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

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

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

Diferencias por otros conceptos:

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

Pág. 32 220 Impuesto sobre Sociedades 2009 Régimen de consolidación fiscal Información adicional artículo 27.2.d) Norma Foral 7/1996		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

[illegible]

Pág. 33	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra	
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

NIF	Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el				
	Administración del Estado	Álava	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
Total					
Total					
	Territorio común	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver					
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE					
Incremento pérd. beneficios ej. anteriores					
Intereses de demora					
Importe ingreso/ devolución decl. originaria					
Líquido a ingresar/a devolver					
Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración					
Administración del Estado		Diputación Foral de Álava		Diputación Foral de Bizkaia	
Diputación Foral de Gipuzkoa		Comunidad Foral de Navarra			

Pág. 34 220 Impuesto sobre Sociedades 2009 Régimen de consolidación fiscal Bonificaciones aplicadas por el grupo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo Nº de grupo

[illegible]

Pág. 35	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión beneficios extraordinarios	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Reservas para inversiones productivas			
Concepto	Importe dotación	Materializado en 2008	Materializado en 2009
Reservas para inversiones productivas 2007			
	Importe dotación	Materializado en 2009	
Reservas para inversiones productivas 2008			

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios				
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2009	Pendiente

Pág.35/	Impuesto sobre Sociedades 2009		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión beneficios extraordinarios		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
-----	-----------------------------------

Reservas para inversiones productivas			
Concepto	Importe dotación	Materializado en 2008	Materializado en 2009
Reservas para inversiones productivas 2007			
	Importe dotación	Materializado en 2009	
Reservas para inversiones productivas 2008			

[illegible]

Pág. 36	Impuesto sobre Sociedades 2009		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

Deducciones con límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004																																									
Beneficio Fiscal	Descripción y contenido		Base deducción		% deducción	Importe deducción																																			
Art. 37	Activos no corrientes nuevos				10																																				
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural				15																																				
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales				20																																				
Art. 38	Coproductor financiero				5																																				
Art. 38	Edición de libros				5																																				
Art. 39	Reserva para inversiones productivas				10																																				
Art. 41	Innovación no tecnológica				15																																				
Art.41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)				20																																				
Art. 41	Innovación no tecnológica (Inmovilizado material e intangible)				10																																				
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias				30																																				
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente				15																																				
Art. 44 bis	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV				10																																				
Art. 44	Gastos formación profesional				10																																				
Art. 44	Gastos formación profesional (deducción adicional)				15																																				
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar				10																																				
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)																																								
		<table><tr><td></td><td colspan="4">Plantilla laboral indefinida</td></tr><tr><td></td><td>Promedio plantilla ejercicio anterior (1)</td><td colspan="2">Promedio plantilla ejercicio actual (2)</td><td colspan="2">Incremento promedio plantilla (2) - (1)</td></tr><tr><td>Difícil inserción</td><td></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td>Resto</td><td></td><td colspan="2"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td>Personas contratadas en el ejercicio</td><td>Difícil inserción</td><td></td><td></td><td>x 8.600</td><td></td></tr><tr><td></td><td>Resto</td><td></td><td></td><td>x 4.600</td><td></td></tr></table>						Plantilla laboral indefinida					Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)		Difícil inserción						Resto						Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción			x 8.600			Resto			x 4.600	
	Plantilla laboral indefinida																																								
	Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)																																					
Difícil inserción																																									
Resto																																									
Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción			x 8.600																																					
	Resto			x 4.600																																					
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad				15																																				
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico				25																																				
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo				20																																				
Art. 60	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo				20																																				
			NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado																																				
DT. 26	Actividades de exportación				6																																				
DT.31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV				50																																				
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo				15/18																																				

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad	
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	
Deducciones con límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	
Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio	

Pág. 36/	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
-----	-----------------------------------

Deducciones con límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004									
Beneficio Fiscal	Descripción y contenido				Base deducción		% deducción		Importe deducción
Art. 37	Activos no corrientes nuevos						10		
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural						15		
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales						20		
Art. 38	Coproductor financiero						5		
Art. 38	Edición de libros						5		
Art. 39	Reserva para inversiones productivas						10		
Art. 41	Innovación no tecnológica						15		
Art.41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)						20		
Art. 41	Innovación no tecnológica (Inmovilizado material e intangible)						10		
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias						30		
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente						15		
Art. 44 bis	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV						10		
Art. 44	Gastos formación profesional						10		
Art. 44	Gastos formación profesional (deducción adicional)						15		
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar						10		
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)								
			Plantilla laboral indefinida						
			Promedio plantilla ejercicio anterior (1)		Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)		
	Difícil inserción								
	Resto								
	Personas contratadas en el ejercicio		Difícil inserción				x 8.600		
			Resto				x 4.600		
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad							15	
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico							25	
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo							20	
Art. 60	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo							20	
					NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado		
DT. 26	Actividades de exportación							6	
DT.31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV							50	
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo							15/18	

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad	
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	
Deducciones con límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	
Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio	

Pág. 37	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones sin límite sobre la cuota NF 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del art. 37 de la NF 7/1996	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996				
Beneficio Fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 40	Actividades I + D		30	
Art. 40	Actividades I + D		50	
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional		20	
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible		10	
Art. 41	Innovación tecnológica		20	
Art. 41	Innovación tecnológica (exceso sobre la media)		40	
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)		20	
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)		10	

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad	
Concepto	Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	
Concepto	Generado
Total deducciones ejercicio	

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) * 100 Límite=100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b)-[(c) x (1- tg)]
206					
211					
212					
213					
215					
216					
217					
218					
219					
221					
23+210					
214					
Totales		(e)		Total base deducción	
A. Ac.	(-)			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el art. 37 4 e) NF 7/1996	
Ej. Ant.					
VC				Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996	
Ej. Ant.	(f)				
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \quad \%$		Fecha de comunicación a la administración	

Pág. 37/	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones sin límite sobre la cuota NF 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del art. 37 de la NF 7/1996	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
-----	-----------------------------------

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996				
Beneficio Fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 40	Actividades I + D		30	
Art. 40	Actividades I + D		50	
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional		20	
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible		10	
Art. 41	Innovación tecnológica		20	
Art. 41	Innovación tecnológica (exceso sobre la media)		40	
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)		20	
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)		10	

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad	
Concepto	Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	
Concepto	Generado
Total deducciones ejercicio	

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) * 100 Límite=100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b)-[(c) x (1- tg)]
206					
211					
212					
213					
215					
216					
217					
218					
219					
221					
23+210					
214					
Totales		(e)		Total base deducción	
A. Ac. Ej. Ant.	(-)			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el art. 37 4 e) NF 7/1996	
VC Ej. Ant.	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \quad \%$		Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996	
				Fecha de comunicación a la administración	

Pág. 38	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Pérdida de beneficios fiscales. Régimen de fusiones. Regímenes especiales Tít. VIII Cap. X NF 7/1996	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales				
Consiguar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				☐
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción

Regímenes especiales Título VIII capítulo X Norma Foral 7/1996					
Consiguar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					☐
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción/ BI negativa	Aplicado

Pág. 38/	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Pérdida de beneficios fiscales. Régimen de fusiones. Regímenes especiales Tít. VIII Cap. X NF 7/1996	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
-----	-----------------------------------

Pérdida de beneficios fiscales				
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				☐
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción

Regímenes especiales Título VIII capítulo X Norma Foral 7/1996					
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		Importe deducción/ BI negativa	Aplicado

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Bases imponible negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacion:	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Bases Imponibles negativas					
Ejercicios	Normativa E/F	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
Total					

Deducciones por doble imposición interna					
Ejercicios	Normativa E/F	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
Total deducciones					

Deducciones por doble imposición internacional					
Ejercicios	Normativa E/F	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
Total deducciones					

Anexo 1/	<u>Impuesto sobre Sociedades 2009</u>	
220	<u>Régimen de consolidación fiscal</u>	
	<u>Bases imponibles negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internación:</u>	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
-----	-----------------------------------

Bases Imponibles negativas					
Ejercicios	Normativa E/F	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
Total					

Deducciones por doble imposición interna					
Ejercicios	Normativa E/F	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
Total deducciones					

Deducciones por doble imposición internacional					
Ejercicios	Normativa E/F	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
Total deducciones					

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto sobre cuota						
Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
Total deducciones						

Deducciones sin límite conjunto sobre cuota						
Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
Total deducciones						

Anexo 2/	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
-----	-----------------------------------

Deducciones con límite conjunto sobre cuota						
Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
Total deducciones						

Deducciones sin límite conjunto sobre cuota						
Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generado	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
Total deducciones						

Anexo 3	Impuesto sobre Sociedades 2009	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Observaciones	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Anexo 3/		Impuesto sobre Sociedades 2009
220		<u>Régimen de consolidación fiscal</u> <u>Observaciones</u>
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	
		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad

III. ERANSKINA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
--	---	---------------------------------

Zergaldia 2009 tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonia	
Udalerrria	Gakoa	Probintzia			Posta kodea	

ITZULKETA:[illegible]

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa

KUOTA ZERO (0)

Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....

AITORTZAILEA

....., koren (e)an

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkestu beharreko dokumentoa.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
---	---	---------------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineke Zerga 2009ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
---	---	---------------------------------

ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

ANEXO III

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 20G

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:		Nombre o Razón social						
Domicilio fiscal, nombre vía pública				Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio		Código	Provincia			Código Postal		

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,.....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación ha resultado **NULA (0)**, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 20G

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:		Nombre o Razón social					
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio	Código	Provincia			Código Postal		

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,.....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación ha resultado **NULA (0)**, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 20G
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		420		421		426		427	
1º.....	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		445		446		447		448	
3º.....	605		449		450		451		465	
Cuota diferencial	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **200** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 20G
---	--	---

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		420		421		426		427	
1º.....	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		445		446		447		448	
3º.....	605		449		450		451		465	
Cuota diferencial	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **200** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

IV. ERANSKINA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
--	---	---------------------------------

Zergaldia 2009 tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonia	
Udalerrria	Gakoa	Probintzia			Posta kodea	

ITZULKETA:[illegible]

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa	
--	--

KUOTA ZERO (0)

Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....

AITORTZAILEA

....., koren (e)an

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkestu beharreko dokumentoa.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
--	---	---------------------------------

Zergaldia 2009 tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonia	
Udalerrria	Gakoa	Probintzia			Posta kodea	

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKO bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa:

Itzulketari uko egiten bazaio:..... ☐ Itzulketa transferentzia bidez..... ☐

Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankarioz eskatzen baduzu, jarri

Entitatea	Bulegoa	DK	Kontu zenbakia																

arreta berezia kontuarena datuak zuzen betetzeko

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa

KUOTA ZERO (0)

Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....

AITORTZAILEA

....., koren (e)an

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkestu beharreko dokumentoa.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	---	---------------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	---	---------------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

ANEXO IV

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social					Nº de grupo
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta
Municipio		Código	Provincia			Código Postal

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,.....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación ha resultado **NULA (0)**, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social					Nº de grupo
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta
Municipio		Código	Provincia			Código Postal

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,.....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación ha resultado **NULA (0)**, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		352		353		354		355	
1º.....	601		356		357		358		359	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		360		361		362		363	
3º.....	605		364		365		366		367	
Cuota diferencial	611		376		377		378		379	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		384		385		386		387	
Intereses de demora	617		388		389		390		391	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		392		393		394		395	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		396		397		398		399	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **220** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOAKO.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		352		353		354		355	
1º.....	601		356		357		358		359	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		360		361		362		363	
3º.....	605		364		365		366		367	
Cuota diferencial	611		376		377		378		379	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		384		385		386		387	
Intereses de demora	617		388		389		390		391	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		392		393		394		395	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		396		397		398		399	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **220** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

V. ERANSKINA / ANEXO V

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	Ganbararen Baliabide Iraunkorra Recurso Cameral Permanente (Abenduaren 28ko 22/1993 FAKo 1.art.) (Art. 1 N.F. 22/1993, de 28 de Diciembre) 2009	20-C
---	--	--------------------

Aitorzaitzailea Declarante	I.F.Z. / N.I.F.	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y Nombre o Razón Social (*) ☐						
	Zerga helbidea / Domicilio Fiscal		Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefona / Teléfono
	Udalerría / Municipio	Gakoa Clave	Posta kodea Código Postal	Probintzia / Provincia		Gakoa Clave		

Ganbararen kuotaren Likidazioa / Liquidación Cuota Cameral			
Kuota likido positiboaren TARTEAK (eurotan) TRAMOS de Cuota Líquida Positiva (en euros)	Kuota likido positiboaren zenbatekoa tartearen arabera (1) Importe de Cuota Líquida Positiva por tramo (1)	Tarte bakoitzari aplikagarri zaion tasa Tipo aplicable a cada tramo %	Tarte bakoitzari dagokion GANBARA KUOTA (2) CUOTA CAMERAL correspondiente a cada tramo (2)
0 – 60.101,21		0,75	
60.101,22 – 601.012,10		0,70	
601.012,11 – 3.005.060,52		0,65	
3.005.060,53 – 6.010.121,04		0,55	
6.010.121,05 – 12.020.242,09		0,45	
12.020.242,10 – 18.030.363,13		0,30	
18.030.363,14 – 24.040.484,18		0,15	
> 24.040.484,19		0,01	
Kuota likido positiboa.Guztira Total Cuota líquida positiva.....			
GANBARA KUOTA OSOA TOTAL CUOTA CAMERAL		A	

Gipuzkoako F. Aldundiari tributatuak portzentaia Porcentaje tributación D.F. de Gipuzkoa	B	(3)
		(4)

GIPUZKOARI DAGOKION GANBARA KUOTA (A x B) = CUOTA CAMERAL CORRESPONDIENTE AL T.H. DE GIPUZKOA (A x B) =	C	
--	---	--

Gipuzkoako Foru Aldundian Sartu beharreko zenbatekoa Importe a ingresar en la Diputación Foral de Gipuzkoa	Gipuzkoako Foru Ogasunaren alde egindako sarrera, Foru Ogasunaren kontu murriztuan. Ingreso efectuado a favor de la Hacienda Foral de Gipuzkoa, cuenta restringida de la Hacienda Foral. Zenbatekoa: I Importe:	(6) Subjektu Pasiboa Sujeto Pasivo Data Fecha Aitorzaitzaile edo ordezkariaren sinadura/Firma del Declarante o Representante Sinatzailearen identifikazioa/Identificación del firmante: (*)..... ☐ Izen-deiturak, edo sozietatearen izena/Nombre/R. Social IFZ / N.I.F.
---	--	---

Dirusarrera Ingreso	Zigilua eta sinadura: Sello y firma:	Entitatearen gakoa: Clave entidad:	Data: Fecha:	Zenbatekoa: Importe:
------------------------	---	---------------------------------------	-----------------	-------------------------

(*) Ez-egoiliarra izanez gero, jarri X laukiaren barruan / cuando se trate de un no residente marque una X en el recuadro.

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración