

II. ERANSKINA / ANEXO II



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

Sozietateen gaineko zerga 2011

Bateratze fiskaleko araubidea

220

1. orria

Likidazio zk.

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:

2011 / ... / ... (e)tik 20 / ... / ... (e)ra

Entitate aitortzailearen identifikazioa

IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
Aurkezlea		
IFZ	Deiturak eta izena	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

Aitorpenaren emaitza

Positiboa
Itzultzekoa
Negatiboa

☐
☐
☐

Zenbatekoa

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

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

☐ 1 ☐

Helbideratzea

Entitatearen izena	Entitatea	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontu zk.
--------------------	-----------	-------------------	----	-----------

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

[illegible]

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
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.....		101
Ibilgetu ukiezin.....		102
Bateratzearen merkataritza fondoa.....	103	
Beste ibilgetu ukiezin bat.....	104	
Ibilgetu materiala.....		105
Lurrak eta eraikuntzak.....	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala.....	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak.....	108	
Ondasun higiezinak inbertsioak.....		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak.....		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak.....	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak.....	136	
Beste finantza-aktibo batzuk.....	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak.....		113
Zerga geroratuaren aktiboak.....		116
Zordun komertzial ez-korrontea.....		117
Aktibo korrontea.....		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea.....		120
Izakinak.....		121
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak.....		122
Bezeroak salmentengatik eta zerbitzu emateengatik.....	123	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	124	
Zerga korrontearen aktiboak.....	125	
Bestelako zordunak.....	126	
Epe laburreko inbertsioak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		127
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak.....	128	
Beste finantza-aktibo batzuk.....	129	
Epe laburreko inbertsioak.....		130
Epe laburreko periodifikatzeak.....		133
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak.....		134
AKTIBOA, GUZTIRA.....		135

4. orria	Sozietateen aaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

5. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Galdu-irabazien kontu bateratua**Eragiketa jarraituak**

Negozio zifraren zenbateko garbia	301	
Salmentak	302	
Zerbitzu emateak	303	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa	304	
Taldeak bere aktiborako egindako lanak	305	
Hornidurak	306	
Salgaien kontsumoa	307	
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa	308	
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura	310	
Ustiapeneko bestelako sarrerak	311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	312	
Errentamenduen sarrerak	313	
Gainerakoa	314	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak	315	
Personal gastuak	316	
Soldata, lansariak eta antzekoak	317	
Karga sozialak	319	
Hornidurak	324	
Ustiapeneko bestelako gastuak	325	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak	328	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak	329	
Ibilgetuaren amortizazioa	330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena	331	
Hornidura soberakinak	332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza	333	
Narriadurak eta galerak	334	
Narriadurak	335	
Narriaduren itzultzea	336	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak	337	
Mozkinak	338	
Galerak	339	
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza	340	
Entitate nagusi baten kontrol galeragatik izandako emaitza	380	
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza	381	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan	342	
Bestelako emaitzak	343	
Ustiapeneko emaitza	344	

6. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Galdu-irabazien kontu bateratua**Eragiketa jarraituak**

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

7. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

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

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

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

KONTABILIZATUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUAK, GUZTIRA	420	
---	-----	--

Sozietate nagusiari egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	421	
Kanpoko bazkideei egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	422	

8. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

	Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)	Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
Amaierako saldoa (.../.../...)	600		601		602		603	604		605	
Irizpide aldatetengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615	616		617	
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624		625		626		627	628		629	
2011 urte hasierako saldo doitua	636		637		638		639	640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648		649		650		651	652		653	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	660		661		662		663	664		665	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	672		673		674		675	676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	684		685		686		687	688		689	
(-) Dibidenduen banaketa	696		697		698		699	700		701	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	708		709		710		711	712		713	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	720		721		722		723	724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	732		733		734		735	736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	744		745		746		747	748		749	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	756		757		758		759	760		761	
Amaierako saldoa (.../.../...)	768		769		770		771	772		773	

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

	(Konturako dibidendua)		Ondare garbiaren bestelako tresnak		Balio aldaketen doikuntzak		Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		Kanpoko bazkideak		GUZTIRA	
Amaierako saldoa (...././..)	606		607		608		609		610		611	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618		619		620		621		622		623	
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630		631		632		633		634		635	
2011. urte hasierako saldo doitua	642		643		644		645		646		647	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654		655		656		657		658		659	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666		667		668		669		670		671	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	678		679		680		681		682		683	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690		691		692		693		694		695	
(-) Dibidenduen banaketa	702		703		704		705		706		707	
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714		715		716		717		718		719	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726		727		728		729		730		731	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (samentak)	738		739		740		741		742		743	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750		751		752		753		754		755	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762		763		764		765		766		767	
Amaierako saldoa (...././..)	774		775		776		777		778		779	

10. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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 kontzeptuka
Kutxa eta gordailuak banku zentraletan		101	
Negoiazio zorroa		102	
Gordailuak kreditu entitateetan	103		
Bezeroentzako kredituak	104		
Zorra adierazten duten baloreak	105		
Beste kapital tresna batzuk	106		
Negoiazioaren deribatuak	107		
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		108	
Gordailuak kreditu entitateetan	109		
Bezeroentzako kredituak	110		
Zorra adierazten duten baloreak	111		
Beste kapital tresna batzuk	112		
Aktibo finantzario salgarriak		113	
Zorra adierazten duten baloreak	114		
Beste kapital tresna batzuk	115		
Kreditu inbertsioak		116	
Gordailuak kreditu entitateetan	117		
Bezeroentzako kredituak	118		
Zorra adierazten duten baloreak	119		
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		120	
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		121	
Estalduraren deribatuak		122	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak		123	
Partaidetzak		124	
Entitate elkartuak	125		
Talde anitzeko entitateak	126		
Taldeko entitate bateratu gabeak	127		
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		128	
Berraseguruen aktiboak		129	
Aktibo materiala		130	
Ibilgetu materiala	131		
Erabilera propioak	132		
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboak	133		
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	134		
Ondasun higiezinak	135		
Aktibo ukiezina		136	
Merkataritza fondoa	137		
Bestelako aktibo ukiezina	138		
Aktibo fiskalak		139	
Korronteak	140		
Geroratuak	141		
Gainerako aktiboak		142	
Izakinak	143		
Bestelakoak	144		
AKTIBOA, GUZTIRA		145	

11. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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		Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa.....			146
Banku zentralen gordailuak.....	147		
Kreditu entitateen gordailuak.....	148		
Bezeroen gordailuak.....	149		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	150		
Negoiazioaren deribatuak.....	151		
Baloreen posizio laburrak.....	152		
Bestelako pasibo finantzarioak.....	153		
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....			154
Banku zentralen gordailuak.....	155		
Kreditu entitateen gordailuak.....	156		
Bezeroen gordailuak.....	157		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	158		
Menpeko pasiboak.....	159		
Bestelako pasibo finantzarioak.....	160		
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak.....			161
Banku zentralen gordailuak.....	162		
Kreditu entitateen gordailuak.....	163		
Bezeroen gordailuak.....	164		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	165		
Menpeko pasiboak.....	166		
Bestelako pasibo finantzarioak.....	167		
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak.....			168
Estalduraren deribatuak.....			169
Salgai dauden aktibo ez-korrenteekin lotutako pasiboak.....			170
Aseguru kontratuen pasiboak.....			171
Hornidurak.....			172
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa.....	173		
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak.....	174		
Arriskuetaarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....	175		
Bestelako hornidurak.....	176		
Pasibo fiskalak.....			177
Korrenteak.....	178		
Geroratuak.....	179		
Gizarte ekintzaren fondoa (aurrezki kuxak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....			180
Gainerako pasiboak.....			181
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik).....			182
Pasiboa, guztira.....			183

12. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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		Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak.....			184
Kapitala /Zuzkidura fondoak.....	185		
Eskrituratua	186		
Kapital galdatu gabea (-)	187		
Jaulkipen prima.....	188		
Erreserbak.....	189		
Beste kapital tresna batzuk.....	190		
Finantza tresna konposatuak.....	191		
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik).....	192		
Gainerako kapital tresnak.....	193		
Balore propioak (-).....	194		
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	195		
Dibidenduak eta lansariak (-).....	196		
Balorazio doikuntzak.....			197
Aktibo finantzario salgarriak.....	198		
Diru fluxuen estaldurak.....	199		
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	200		
Kanbio diferentziak.....	201		
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak.....	202		
Gainerako balorazio doikuntzak.....	203		
Gutxiengodunen interesak.....			204
Balorazio doikuntzak	205		
Gainerakoa	206		
Ondare garbia, guztira			207
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA			208

13. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua

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

14. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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.....	500	
Ekitaldiko emaitza bateratua.....	255	
Aktibo finantzario salgarriak.....	256	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	257	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	258	
Bestelako birsailkapenak.....	259	
Diru fluxuen estaldurak.....	260	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	261	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	262	
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak.....	263	
Bestelako birsailkapenak.....	264	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	265	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	266	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	267	
Bestelako birsailkapenak.....	268	
Kanbio diferentziak.....	269	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	270	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	271	
Bestelako birsailkapenak.....	272	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak.....	273	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	274	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	275	
Bestelako birsailkapenak.....	276	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak.....	277	
Kontabilizatutako gainerako sarrerak eta gastuak.....	278	
Mozkinen gaineko zerga.....	279	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA	280	
Gutxiengodunen interesei egotziak	281	
Entitate nagusiari egotziak	282	

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 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		Balore propioak (-)		Entitate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
Amaierako saldoa (..././...)	600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615		616		617	
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624		625		626		627		628		629	
2011. urte hasierako saldo doitua	636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648		649		650		651		652		653	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	660		661		662		663		664		665	
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	672		673		674		675		676		677	
Kapital murrizpenak	684		685		686		687		688		689	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	696		697		698		699		700		701	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	708		709		710		711		712		713	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	720		721		722		723		724		725	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	732		733		734		735		736		737	
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea	744		745		746		747		748		749	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	756		757		758		759		760		761	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	768		769		770		771		772		773	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	780		781		782		783		784		785	
Gizarte ekintza eta fon.ko borondatezko zuzkidura (aurr.kutxak eta kred.koop.k bakarrik)	792		793		794		795		796		797	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	804		805		806		807		808		809	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	816		817		818		819		820		821	
Amaierako saldoa (..././...)	828		829		830		831		832		833	

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011		
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								Gutxiengodu- nen interesak		ONDARE GARBIA, GUZTIRA	
	Fondo propioak				Balorazio doikuntza		Guztira					
	Dibidenduak eta lansariak (-)		Fondo propioak, guztira									
Amaierako saldoa (.../.../...)	606		607		608		609		610		611	
Irizpide aldatketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618		619		620		621		622		623	
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630		631		632		633		634		635	
2011. urte hasierako saldo doitua	642		643		644		645		646		647	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654		655		656		657		658		659	
Ondare garbiaren bestelako aldatetak	666		667		668		669		670		671	
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	678		679		680		681		682		683	
Kapital murrizpenak	690		691		692		693		694		695	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	702		703		704		705		706		707	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	714		715		716		717		718		719	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	726		727		728		729		730		731	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	738		739		740		741		742		743	
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea	750		751		752		753		754		755	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	762		763		764		765		766		767	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	774		775		776		777		778		779	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	786		787		788		789		790		791	
Gizarte ekintza eta fon.ko borondatezko zuzkidura (aurr.kutxak eta kred.koop.k bakarrik)	798		799		800		801		802		803	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	810		811		812		813		814		815	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	822		823		824		825		826		827	
Amaierako saldoa (.../.../...)	834		835		836		837		838		839	

17. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Emitzen aplikazio bateratua

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Banaketa oinarria

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

Aplikazioa

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

18. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Likidazioa (I)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko oinarri ezargarrien batura 1100

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:

Enpresa eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102	
Enpresa eskuratzailerean ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104	
Enpresa eskuratzailerean lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratorrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114	

Aurretiko oin.ezargarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira..... 1115

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:

Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	1116	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1118	
Aurretiko oinarri ezargarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatuetaen aipatu gabeak	1119	

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira..... 1120

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

1121

Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa

1123

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa

1124

Taldearen oinarri ezargarria..... 1126

Karga tasa 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128

20. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Ekitaldian ezabatuak

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

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

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

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean			Sozietate eskuratzailerean IFZ emaitza ezabatu zenean			Zein ekitaldian ezabatua		Gehitutako emaitza	
2113			2114			2115		2116	
Guztira								1106	

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak											
Sozietate eskualdatzailearen IFZ			Sozietate eskuratzaillearen IFZ			Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza	
2139			2140			2141			2142		
								</			

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza	
2159		2160		2161		2162		2163	
Guztira								1245	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ			Sozietate eskuratzaillearen IFZ			Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2187			2188			2189		2190	
Guztira								1250	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota		Sartu gabeko emaitza	
2219		2220		2221		2222		2223	
Guztira								1255	

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

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Aurreko ataletan aipatu gabeko zuzenketak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

[illegible]

30. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea
 Likidazioa (II)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Taldearen kuota osoa	1128	
Doikuntza 7/1996 Faren 27.2d) artikulua aplikatzeagatik	1300	
Kuota osoa, doitua.....	1301	
Hobariak { Bereziki babestutako kooperatibak (%50) (2/1997 Faren 27.2 art.).....	1302	
Udal zerbitzu publikoak (%99) (7/1996 Faren 36. art.).....	1303	
Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak (%90) (7/1996 Faren 119.ter art.).....	1304	
Bestelako hobariak.....	1305	
Zergapetze bikoitzaren kenkariak { Estatu barrukoa (7/1996 Faren 33. art.).....	1306	
Nazioartekoa (7/1996 Faren 34. eta 34bis art.ak).....	1307	
Kenkaria SOCIMiko bazkideen zergapetze bikoitzagatik	1311	
Kuota likidoa.....	1308	
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	
Benetako kuota.....	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1330	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1348	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342	
Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

1350

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

31. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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.....	1400
B. Taldeko sozietateen emaitzen batura, zergak aplikatu aurretik	1401
C. Emaizak bateratzearen diferentziak (A - B).....	1402

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	1121
E. Taldeko sozietateen oinarri ezargarrien batura.....	1100
F. Aurretiko oinarri ezargarriak bateratzearen diferentziak (D - E).....	1405

G. Emaizak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak (C - F= G1+G2).....	1406
--	------

Emaizak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean

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

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik

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

[illegible]

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 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 lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Guztira	1600	1601	1602	1603	1604
1600+1601+1602+1603+1604= 1605					
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120	4128	4137	4145	4153
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121	4129	4138	4146	4154
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak	4123	4131	4140	4148	4156
Jatorrizko aitortenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	4124	4132	4141	4149	4157
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	4127	4136	4144	4152	4161
Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua Estatuko $\frac{1600}{1605} \times 100$ 1610 Administrazioa Arabako $\frac{1601}{1605} \times 100$ 1611 Foru Aldundia Bizkaiko $\frac{1602}{1605} \times 100$ 1612 Foru Aldundia Gipuzkoako $\frac{1603}{1605} \times 100$ 1613 Foru Aldundia Nafarroako $\frac{1604}{1605} \times 100$ 1614 Foru Erkidegoa					

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Taldeak aplikatutako hobariak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Hobariak aplika dezaketen taldeko sozietateen IFZ		Kooperatibak 2/1997 FA	Udal zerbitzu publikoak	Etxebitzak errentan ematen dituzten entitateak	Bestelakoak
2310		2311		2312	
Guztira	1302	1303	1304	1305	

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria		
220			
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Inbertsio produktiboetarako erreserba (7/1996 FAre 39 art.)					
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2010an gauzatua		2011an gauzatua
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2009	2305		2306		2307
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2011an gauzatua		
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2010	2308		2309		

[illegible]

[illegible]

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)		
220			
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
37. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502	
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503		2504	15	2505	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	20	2508	
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509		2510	5	2511	
38. art.	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514	
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515		2516	10	2517	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518		2519	15	2520	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521		2522	20	2523	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524		2525	10	2526	
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595		2596	35	2597	
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529	
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532	
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533		2534	10	2535	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536		2537	10	2538	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539		2540	15	2541	
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542		2543	10	2544	
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	2545	2546	2547			
	Gainerakoa	2548	2549	2550			
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552	x 8.600	2553	
	Gainerakoa	2554	2555	x 4.600	2556		
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557		2558	15	2559	
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560		2561	25	2562	
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563		2564	20	2565	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak		Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa		
			2569		2570		
			2571		2572		
			2566		2567	20	2568
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576		2577	50	2578	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	

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

36 / . orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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
2860	2861

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
37. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2500		2501	10	2502	
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503		2504	15	2505	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	20	2508	
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509		2510	5	2511	
38. art.	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514	
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515		2516	10	2517	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518		2519	15	2520	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521		2522	20	2523	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524		2525	10	2526	
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2525		2526	35	2527	
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529	
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532	
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533		2534	10	2535	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536		2537	10	2538	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539		2540	15	2541	
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542		2543	10	2544	
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	2545		2546		2547	
	Gainerakoa	2548		2549		2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratzeko zailak	2551		2552	x 8.600	2553
		Gainerakoa	2554		2555	x 4.600	2556
	45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557		2558	15	2559
	57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560		2561	25	2562
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563		2564	20	2565	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa			
		2569		2570			
		2571		2572			
		2566		2567	20	2568	
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576		2577	50	2578	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	

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

37. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea**

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA). 7/1996 FAren 37. artikularen babesean ekitaldian egindako inbertsioak

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
40. art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002	
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005	
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008	
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa	3012		3013	20	3014	
41.10 b) art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3015		3016	40	3017	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria	3018		3019	20	3020	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina	3021		3022	10	3023	

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

7/1996 Foru Arauaren 37. artikularen babesean ekitaldian egindako inbertsioak

KPO kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% = (b / a)ren x 100 Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. ek. mt. am.	(-)			7/1996 Faren 37,4e) artikulan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3157
Au. ek. KB.	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	3155 %	7/1996 Faren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3158
				Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

37 / . orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea**

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA). 7/1996 FAren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsioak

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2870	2871

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
40. art.	I + G jarduerak	3000	3001 30	3002
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003	3004 50	3005
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	3007 20	3008
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009	3010 10	3011
41. art.	Berrikuntza teknologikoa	3012	3013 20	3014
41.10 b) art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3015	3016 40	3017
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria	3018	3019 20	3020
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina	3021	3022 10	3023

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

7/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsioak

KPO kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% = (b / a)ren x 100 Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. ek. mt. am.	3153	(-)		7/1996 Faren 37.4e) artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3157
Au. ek. KB.	3154	(f)	$\rightarrow \frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	7/1996 FAren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3158
			3155 %	Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 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.

[illegible][illegible]

[illegible]

1.eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Oinarri ezargarri negatiboak

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Guztira			6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
Guztira			6090	6091	6092	6093

1/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Guztira			6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
Guztira			6090	6091	6092	6093

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira			6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira			6242	6243	6244	6245

2/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
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 erabili

IFZ	Izena edo sozietate izena
2895	2896

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira			6149	6150	6151	6152

Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6121	6122	6123	6124	6125	6126
Kenkariak, guztira			6170	6171	6172	6173

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira			6242	6243	6244	6245

Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6221	6222	6223	6224	6225	6226
Kenkariak, guztira			6270	6271	6272	6273

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Kuotan baterako muga duten kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira			6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira			6463	6464	6465	6466

3/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
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
2900	2901

Kuotan baterako muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira			6363	6364	6365	6366

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako mugarekin lortutako kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6321	6322	6323	6324	6325	6326
Kenkariak, guztira			6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako mugarik izan gabe taldearen kenkariak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira			6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako mugarik izan gabe lortutako kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6421	6422	6423	6424	6425	6426
Kenkariak, guztira			6480	6481	6482	6483

4.eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea

Oharrak

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

6800

4/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Oharra

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2920	2921

6800



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

220

Página 1

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2011 al/...../20...

Identificación de la entidad declarante

NIF	Razón social	Nº de grupo 13
-----	--------------	-------------------

Presentador/a

NIF	Apellidos y nombre o razón social
-----	-----------------------------------

Persona con quién relacionarse

NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

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

Resultado declaración

☐ Positiva
☐ Devolver
☐ Negativa

Importe

Consignar una X en los casos:

☐ No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto.
☐ No corresponde devolución.

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

☐ 1 ☐

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 2011 Régimen de consolidación fiscal Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las sociedades del grupo que tributan en régimen de declaración consolidada.	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Declaración complementaria

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente

Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Declaración complementaria ☐

Declaración complementaria	2	
----------------------------	---	--

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

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
---	---	--	----

Consignar una "X" si:

El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	21
Grupo de entidades de crédito	22
Grupo cooperativas	23
Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	25

Entidades integrantes del grupo

[illegible]

Pág. 3

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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.....	101	
Inmovilizado intangible.....	102	
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Otro inmovilizado intangible	104	
Inmovilizado material.....	105	
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....	109	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....	110	
Participaciones puestas en equivalencia	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	136	
Otros activos financieros	112	
Inversiones financieras a largo plazo.....	113	
Activos por impuesto diferido.....	116	
Deudores comerciales no corrientes	117	
Activo corriente.....	119	
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	120	
Existencias.....	121	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	122	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....	127	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	128	
Otros activos financieros	129	
Inversiones financieras a corto plazo.....	130	
Periodificaciones a corto plazo.....	133	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	134	
TOTAL ACTIVO.....	135	

Pág. 4

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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 pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....		201	
Fondos propios.....		202	
Capital.....	203		
Capital escriturado.....	249		
(Capital no exigido).....	250		
Prima de emisión.....	204		
Reservas.....	205		
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	210		
Otras aportaciones de socios.....	211		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212		
(Dividendo a cuenta).....	215		
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	216		
Ajustes por cambios de valor.....		217	
Diferencia de conversión	251		
Otros ajustes por cambios de valor.....	252		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		218	
Socios externos.....		219	
Pasivo no corriente.....		220	
Provisiones a largo plazo.....		221	
Deudas a largo plazo.....		222	
Obligaciones y otros valores negociables.....	223		
Deudas con entidades de crédito.....	224		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225		
Otros pasivos financieros.....	226		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		227	
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253		
Otras deudas	254		
Pasivos por impuesto diferido.....		228	
Periodificaciones a largo plazo.....		229	
Acreedores comerciales no corrientes		230	
Deuda con características especiales a largo plazo		231	
Pasivo corriente.....		232	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....		233	
Provisiones a corto plazo.....		234	
Deudas a corto plazo.....		235	
Obligaciones y otros valores negociables.....	236		
Deudas con entidades de crédito.....	237		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238		
Otros pasivos financieros.....	239		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		240	
Deudas con sociedades puestas en equivalencia	255		
Otras deudas	256		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		241	
Proveedores.....	242		
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243		
Pasivos por impuesto corriente.....	244		
Otros acreedores.....	245		
Periodificaciones a corto plazo.....		246	
Deuda con características especiales a corto plazo		247	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....		248	

Pág. 5

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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.....		301	
Ventas.....	302		
Prestaciones de servicios.....	303		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.....		304	
Trabajos realizados por el grupo para su activo.....		305	
Aprovisionamientos.....		306	
Consumo de mercaderías.....	307		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	308		
Trabajos realizados por otras empresas.....	309		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310		
Otros ingresos de explotación.....		311	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	312		
Ingresos por arrendamiento	313		
Resto	314		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315		
Gastos de personal.....		316	
Sueldos, salarios y asimilados.....	317		
Cargas sociales	319		
Provisiones.....	324		
Otros gastos de explotación.....		325	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....	328		
Otros gastos de gestión corriente.....	329		
Amortización del inmovilizado.....		330	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		331	
Excesos de provisiones.....		332	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....		333	
Deterioros y pérdidas.....	334		
Deterioros	335		
Reversión de deterioros	336		
Resultados por enajenaciones y otras.....	337		
Beneficios	338		
Pérdidas	339		
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas		340	
Resultado por la pérdida de control de una dependiente	380		
Resultado atribuido a la participación retenida	381		
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		342	
Otros resultados		343	
Resultado de explotación.....		344	

Pág. 6

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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.....		345	
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346		
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349		
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352		
Gastos financieros.....		353	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....		357	
Cartera de negociación y otros.....	358		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359		
Diferencias de cambio.....		360	
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382		
Otras diferencias de cambio.....	383		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361	
Deterioros y pérdidas.....	362		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363		
Deterioros, otras empresas	364		
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365		
Reversión de deterioros, otras empresas	366		
Resultados por enajenaciones y otras.....	367		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368		
Beneficios, otras empresas	369		
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370		
Pérdidas, otras empresas	371		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero		387	
Incorporación al activo de gastos financieros	388		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389		
Resto de ingresos y gastos.....	390		
Resultado financiero.....		372	
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....		384	
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo		385	
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia		386	
Resultado antes de impuestos.....		373	
Impuestos sobre beneficios.....		374	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		375	

Operaciones interrumpidas

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

Pág. 7

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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.....	500	
--	-----	--

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros.....	401	
Activos financieros disponibles para la venta.....	402	
Otros ingresos / gastos.....	403	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	404	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	405	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....	406	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	423	
Diferencia de conversión.....	408	
Efecto impositivo.....	409	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....	410	

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Por valoración de instrumentos financieros.....	411	
Activos financieros disponibles para la venta.....	412	
Otros ingresos / gastos.....	413	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	414	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	415	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	424	
Diferencia de conversión.....	417	
Efecto impositivo.....	418	
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	419	

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS.....	420	
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante.....	421	
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos.....	422	

Pág. 8

200

Impuesto sobre Sociedades 2011

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

	Capital		Prima de emisión		Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		Otras aportaciones de socios		Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	
Saldo final a (...../...../.....)	600		601		602		603		604		605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores	612		613		614		615		616		617	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores	624		625		626		627		628		629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	636		637		638		639		640		641	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648		649		650		651		652		653	
Operaciones con socios o propietarios	660		661		662		663		664		665	
Aumentos (reducciones) de capital	672		673		674		675		676		677	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684		685		686		687		688		689	
(-) Distribución de dividendos	696		697		698		699		700		701	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	708		709		710		711		712		713	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	720		721		722		723		724		725	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732		733		734		735		736		737	
Otras operaciones con socios o propietarios	744		745		746		747		748		749	
Otras variaciones del patrimonio neto	756		757		758		759		760		761	
Saldo final a (...../...../.....)	768		769		770		771		772		773	

Pág. 9

200

Impuesto sobre Sociedades 2011
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

	(Dividendo a cuenta)		Otros instrumentos de patrimonio neto		Ajustes por cambios de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos		Socios externos		TOTAL	
Saldo final a (...../...../.....)	606		607		608		609		610		611	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores	618		619		620		621		622		623	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores	630		631		632		633		634		635	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	642		643		644		645		646		647	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654		655		656		657		658		659	
Operaciones con socios o propietarios	666		667		668		669		670		671	
Aumentos (reducciones) de capital	678		679		680		681		682		683	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	690		691		692		693		694		695	
(-) Distribución de dividendos	702		703		704		705		706		707	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	714		715		716		717		718		719	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	726		727		728		729		730		731	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738		739		740		741		742		743	
Otras operaciones con socios o propietarios	750		751		752		753		754		755	
Otras variaciones del patrimonio neto	762		763		764		765		766		767	
Saldo final a (...../...../.....)	774		775		776		777		778		779	

Pág.10

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

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

Pág.11

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

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

Pág.12

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

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

Pág.13

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

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

Pág.14

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

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

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades 2011 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidad
220	
NIF	Nombre o razón social

	Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante										
	Fondos propios										
	Capital / Fondo de dotación		Prima de emisión		Reservas		Otros instrumentos de capital		Valores propios (-)		Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
Saldo final a (...../...../.....)	600		601		602		603		604		605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores	612		613		614		615		616		617
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores	624		625		626		627		628		629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	636		637		638		639		640		641
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648		649		650		651		652		653
Otras variaciones del patrimonio neto	660		661		662		663		664		665
Aumentos de capital / fondo de dotación	672		673		674		675		676		677
Reducciones de capital	684		685		686		687		688		689
Conversión de pasivos financieros en capital	696		697		698		699		700		701
Incrementos de otros instrumentos de capital	708		709		710		711		712		713
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	720		721		722		723		724		725
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	732		733		734		735		736		737
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	744		745		746		747		748		749
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	756		757		758		759		760		761
Trasposos entre partidas de patrimonio neto	768		769		770		771		772		773
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	780		781		782		783		784		785
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)	792		793		794		795		796		797
Pagos con instrumentos de capital	804		805		806		807		808		809
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	816		817		818		819		820		821
Saldo final a (...../...../.....)	828		829		830		831		832		833

Pág.16

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
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

	Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante						Intereses minoritarios		TOTAL PATRIMONIO NETO			
	Fondos propios		Ajustes por valoración	Total								
	Dividendos y retribuciones (-)	Total fondos propios										
Saldo final a (...../...../.....)	606		607		608		609		610		611	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores	618		619		620		621		622		623	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores	630		631		632		633		634		635	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	642		643		644		645		646		647	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654		655		656		657		658		659	
Otras variaciones del patrimonio neto	666		667		668		669		670		671	
Aumentos de capital / fondo de dotación	678		679		680		681		682		683	
Reducciones de capital	690		691		692		693		694		695	
Conversión de pasivos financieros en capital	702		703		704		705		706		707	
Incrementos de otros instrumentos de capital	714		715		716		717		718		719	
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	726		727		728		729		730		731	
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	738		739		740		741		742		743	
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	750		751		752		753		754		755	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	762		763		764		765		766		767	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	774		775		776		777		778		779	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	786		787		788		789		790		791	
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)	798		799		800		801		802		803	
Pagos con instrumentos de capital	810		811		812		813		814		815	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	822		823		824		825		826		827	
Saldo final a (...../...../.....)	834		835		836		837		838		839	

Pág.17

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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.....	1000	
Remanente y reservas que se aplican.....	1001	
TOTAL.....	1002	

Aplicación

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

Pág.18

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
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 1100

Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:

Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente	1101
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente	1103
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente	1105
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....	1115

Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:

Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....	1120

Base imponible del grupo 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 1121

Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores 1123

Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo 1124

Base imponible del grupo..... 1126

Tipo de gravamen..... 1127

Cuota íntegra del grupo..... 1128

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

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

Impuesto sobre Sociedades 2011

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	
2130		2131		2132		2133	
Total						1107	

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	
2134		2135		2136		2137		2138	
Total								1108	

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	
2139		2140		2141		2142	
Total						1240	

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido		Resultado pendiente de incorporar		
2159		2160		2161		2162		2163	
Total								1245	

Impuesto sobre Sociedades 2011

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	
2180		2181		2182	
Total				1111	

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	
2183		2184		2185		2186	
Total						1112	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Resultado pendiente de incorporación	
2187		2188		2189		2190	
Total						1250	

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar	
2219		2220		2221		2222	
Total						1255	

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades 2011 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición. Retornos entre cooperativas del grupo	
220	NIF	Nº de grupo

[illegible]

Pág.31

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las sociedades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402	

Consolidación de bases imponibles:

D. Base imponible del grupo, antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos 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.....	1121	
E. Suma de bases imponibles de las sociedades del grupo.....	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	

G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2).....	1406	
---	------	--

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

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

Diferencias por otros conceptos:

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

Pág.32	Impuesto sobre Sociedades 2011 Régimen de consolidación fiscal Información adicional artículo 27.2.d) Norma Foral 7/1996	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Información adicional artículo 27.2.d) Norma Foral 7/1996		
NIF sociedad transmitente.....		1719
Elemento transmitido.....	Código	Descripción
	1700	1701
Fecha adquisición.....		1702
Fecha transmisión.....		1703
Valor neto contable.....		1704
Valor transmisión.....		1705
Corrección monetaria.....		1706
Otros ajustes*.....		1707
1710	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"	

[illegible]

Pág.33

220

Impuesto sobre Sociedades 2011

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
-----	-----------------------

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

1600+1601+1602+1603+1604= 1605

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Importe ingreso / devolución declaración originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar / a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

Administración del Estado $\frac{1600}{1605} \times 100$ 1610

Diputación Foral de Álava $\frac{1601}{1605} \times 100$ 1611

Diputación Foral de Bizkaia $\frac{1602}{1605} \times 100$ 1612

Diputación Foral de Gipuzkoa $\frac{1603}{1605} \times 100$ 1613

Comunidad Foral de Navarra $\frac{1604}{1605} \times 100$ 1614

Impuesto sobre Sociedades 2011

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 2011 Régimen de consolidación fiscal Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios.		
220			
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Reservas para inversiones productivas. Artículo 39 NF 7/1996					
	Importe		Materializado en 2010		Materializado en 2011
Reserva para inversiones productivas 2009	2305		2306		2307
	Importe		Materializado en 2011		
Reserva para inversiones productivas 2010	2308		2309		

[illegible]

[illegible]

Pág.36

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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 en la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido				Base deducción		% deducción		Importe			
Art. 37	Activos no corrientes nuevos				2500		2501	10	2502			
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural				2503		2504	15	2505			
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales				2506		2507	20	2508			
Art. 38	Coproductor financiero				2509		2510	5	2511			
Art. 38	Edición de libros				2512		2513	5	2514			
Art. 39	Reserva para inversiones productivas				2515		2516	10	2517			
Art. 41	Innovación no tecnológica				2518		2519	15	2520			
Art.41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)				2521		2522	20	2523			
Art. 41	Innovación no tecnológica (Inmovilizado material e intangible)				2524		2525	10	2526			
Art 41.10 b)	Innovación no tecnológica (exceso sobre media)				2595		2596	35	2597			
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias				2527		2528	30	2529			
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente				2530		2531	15	2532			
Art. 44	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV				2533		2534	10	2535			
Art. 44 bis	Gastos formación profesional				2536		2537	10	2538			
Art. 44 bis	Gastos formación profesional				2539		2540	15	2541			
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar				2542		2543	10	2544			
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)			
					Difficil inserción	2545		2546		2547		
					Resto	2548		2549		2550		
					Personas contratadas en el ejercicio	Difficil inserción	2551		2552	x 8.600	2553	
					Resto	2554		2555	x 4.600	2556		
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad				2557		2558	15	2559			
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico				2560		2561	25	2562			
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo				2563		2564	20	2565			
Art.60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas				NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado					
					2569		2570					
					2571		2572					
					2566		2567	20	2568			
DT. 31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV				2576		2577	50	2578			
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo				2588		2589	15/18	2590			

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

Pág.36 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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
2860	2861

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido			Base deducción		% deducción		Importe																																										
Art. 37	Activos no corrientes nuevos			2500		2501	10	2502																																										
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural			2503		2504	15	2505																																										
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales			2506		2507	20	2508																																										
Art. 38	Coproductor financiero			2509		2510	5	2511																																										
Art. 38	Edición de libros			2512		2513	5	2514																																										
Art. 39	Reserva para inversiones productivas			2515		2516	10	2517																																										
Art. 41	Innovación no tecnológica			2518		2519	15	2520																																										
Art.41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)			2521		2522	20	2523																																										
Art. 41	Innovación no tecnológica (Inmovilizado material e intangible)			2524		2525	10	2526																																										
Art 41.10 b)	Innovación no tecnológica (exceso sobre media)			2595		2596	35	2597																																										
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias			2527		2528	30	2529																																										
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente			2530		2531	15	2532																																										
Art. 44	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV			2533		2534	10	2535																																										
Art. 44 bis	Gastos formación profesional			2536		2537	10	2538																																										
Art. 44 bis	Gastos formación profesional			2539		2540	15	2541																																										
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar			2542		2543	10	2544																																										
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)			<table><tr><td colspan="6">Plantilla laboral indefinida</td></tr><tr><td colspan="3">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>2545</td><td></td><td>2546</td><td></td><td>2547</td><td></td></tr><tr><td>Resto</td><td>2548</td><td></td><td>2549</td><td></td><td>2550</td><td></td></tr><tr><td>Personas contratadas en el ejercicio</td><td>Difícil inserción</td><td>2551</td><td></td><td>2552</td><td>x 8.600</td><td>2553</td></tr><tr><td></td><td>Resto</td><td>2554</td><td></td><td>2555</td><td>x 4.600</td><td>2556</td></tr></table>						Plantilla laboral indefinida						Promedio plantilla ejercicio anterior (1)			Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)		Difícil inserción	2545		2546		2547		Resto	2548		2549		2550		Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción	2551		2552	x 8.600	2553		Resto	2554		2555	x 4.600	2556
Plantilla laboral indefinida																																																		
Promedio plantilla ejercicio anterior (1)			Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)																																													
Difícil inserción	2545		2546		2547																																													
Resto	2548		2549		2550																																													
Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción	2551		2552	x 8.600	2553																																												
	Resto	2554		2555	x 4.600	2556																																												
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad			2557		2558	15	2559																																										
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico			2560		2561	25	2562																																										
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo			2563		2564	20	2565																																										
Art.60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas			<table><tr><td colspan="3">NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas</td><td colspan="3">Importe aportado</td></tr><tr><td>2569</td><td colspan="2"></td><td>2570</td><td colspan="3"></td></tr><tr><td>2571</td><td colspan="2"></td><td>2572</td><td colspan="3"></td></tr><tr><td>2566</td><td colspan="2"></td><td>2567</td><td>20</td><td>2568</td><td></td></tr></table>						NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas			Importe aportado			2569			2570				2571			2572				2566			2567	20	2568															
NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas			Importe aportado																																															
2569			2570																																															
2571			2572																																															
2566			2567	20	2568																																													
DT. 31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV			2576		2577	50	2578																																										
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo			2588		2589	15/18	2590																																										

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

Pág.37

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 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
Art. 40	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 40	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003	3004 50	3005
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 41	Innovación tecnológica	3012	3013 20	3014
Art 41.10 b)	Innovación tecnológica (exceso sobre media)	3015	3016 40	3017
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)	3018	3019 20	3020
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)	3021	3022 10	3023

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

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) x 100 Límite = 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Totales	3151	3152 (e)		Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	(-)			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 7/1996	3157
VC Ej. Ant.	(f)		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$	Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996	3158
				Fecha de comunicación a la administración	3159

Pág.37 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 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
2870	2871

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 40	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 40	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003	3004 50	3005
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 41	Innovación tecnológica	3012	3013 20	3014
Art 41.10 b)	Innovación tecnológica (exceso sobre media)	3015	3016 40	3017
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)	3018	3019 20	3020
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)	3021	3022 10	3023

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

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) x 100 Límite = 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Totales	3151	(e)			
A. Ac.	(-)				
Ej. Ant.	3153				
VC	(f)				
Ej. Ant.	3154				

Total base deducción

3156

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 7/1996

3157

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996

3158

Fecha de comunicación a la administración

3159

$$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$$

Pág.38

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VIII Capítulo X NF 7/1996

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Pérdida de beneficios fiscales

Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales

4000

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Regímenes especiales Título 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

4031

Sociedades absorbidas o escindidas

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Pág.38 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VIII Capítulo 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
2880	2881

Pérdida de beneficios fiscales

Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales

4000

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título 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 impositivas negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas

4031

Sociedades absorbidas o escindidas

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Anexo 1

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Bases imponible negativas

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Bases imponible negativas del grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Total			6077	6078	6079	6080

Bases imponible negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
Total			6090	6091	6092	6093

Anexo 1 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Bases imponibles negativas

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
2890	2891

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Total			6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
Total			6090	6091	6092	6093

Anexo 2

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Deducciones por doble imposición interna

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Total deducciones			6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Total deducciones			6242	6243	6244	6245

Anexo 2 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

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
2895	2896

Deducciones por doble imposición interna del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Total deducciones			6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6121	6122	6123	6124	6125	6126
Total deducciones			6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Total deducciones			6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6221	6222	6223	6224	6225	6226
Total deducciones			6270	6271	6272	6273

Anexo 3

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Deducciones

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Total deducciones			6363	6364	6365	6366

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Total deducciones			6463	6464	6465	6466

Anexo 3 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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
2900	2901

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

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Total deducciones			6363	6364	6365	6366

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

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6320	6321	6322	6323	6324	6325	6326
Total deducciones			6380	6381	6382	6383

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

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Total deducciones			6463	6464	6465	6466

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

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6420	6421	6422	6423	6424	6425	6426
Total deducciones			6480	6481	6482	6483

Anexo 4

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Observaciones

NIF

Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo

Nº de grupo

6800

Anexo 4 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Observaciones

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 gru

NIF	Denominación social de la entidad
2920	2921

6800