

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

285/2019 Foru Agindua, ekainaren 8koa, zeinaren bidez onartzen baitira 2018an hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrei eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateei dagokiena) autolikidatzeko erabiliko diren 200, 220, 20G eta 22G ereduak eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Orden Foral 285/2019 de 8 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos impositivos iniciados en 2018, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

2018ko ekitaldia amaituta, unea iritsi da enpresek egindako jardueraren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

Finalizado el ejercicio 2018, procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

Sozietateen gaineko zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 8. eta 15. artikuluetan izaera orokorrean. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatzen da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Tal y como establecen con carácter general los artículos 1, 8 y 15 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, este tributo grava las rentas obtenidas por las sociedades y demás entidades jurídicas, cualquiera que fuese su fuente y origen, determinándose la renta obtenida a través del resultado contable, corregido según lo dispuesto por la norma foral del impuesto.

Zerga autolikidatzeko, urtarilaren 1etik abenduaren 31 bitarteko zergaldia hartzen da kontuan, 2018. urtekoa oraingo honetan.

A efectos de autoliquidar el impuesto, el período impositivo que es tomado en consideración es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso, del año 2018.

Asko dira zergaren araudiak izan dituen aldaketak, eta horietako askok badute eragina 2018ko zergaldian. Jarraian zerrendatuko dugu zer foru arauak sartu dituzten zergaren araudian aldaketa horiek, eta aldaketarik esanguratsuenak nabarmenduko ditugu.

Son numerosas las modificaciones que se han introducido en la normativa del impuesto que afectan al período impositivo 2018. A continuación se relacionan las normas forales que han introducido tales modificaciones, así como los cambios normativos más destacables.

Horrela, sozietateen gaineko zergaren foru araua xedapen hauek aldatu dute:

Así, la norma foral del impuesto sobre sociedades ha sido modificada por las siguientes disposiciones:

– 1/2018 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, zerga arau bazuetan aldaketak sartzen dituena. (2018-05-17ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 17-05-2018).

– 2/2018 Foru Araua, ekainaren 11koa, Ondarearen gaineko Zergarena. (2018-06-19ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Norma Foral 2/2018, de 11 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 19-06-2018).

– 1/2018 Foru Dekretu-Araua, ekainaren 19koa, sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, eta Zergen Foru Arau Orokorra aldatzen dituena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legean abenduaren 28ko 10/2017 Legeak sartu dituen aldaketak haien barruan txertatzeko. (2018-06-21eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Decreto Foral-Norma 1/2018, de 19 de junio, por el que se modifican los impuestos sobre sociedades, sobre la renta de no residentes y sobre sucesiones y donaciones, así como la Norma Foral General Tributaria para incorporar las modificaciones aprobadas por la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 21-06-2018).

– 3/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituena. (2019-02-20ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, de aprobación de determinadas medidas tributarias para el año 2019 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 20-02-2019).

Zergaren erregelamenduan sartu diren aldaketak, berriz, xedapen hauen bitartez onartu dira:

Por lo que respecta al reglamento del impuesto, ha sido modificado por las siguientes disposiciones:

– 22/2018 Foru Dekretua, uztailaren 24koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena. (2018-07-27ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Decreto Foral 22/2018, de 24 de julio, por el que se modifican los Reglamentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 27-07-2018).

– 31/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena. (2018-12-31ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Araudi aplikagarriaren artean, bereziki aipatzekoa da, daukan garrantziagatik, abenduaren 28ko 10/2017 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena. Izan ere, lege hori 2017ko abenduaren 30az geroztik badago ere indarrean, 2018ko zergaldian ditu benetako ondorioak entitate guztietarako, haien zergaldiko lehen eguna edozein dela ere.

Ekainaren 19ko 1/2018 Foru Dekretu-Arauk 2017ko abenduaren 30etik aurrerako ondorioekin sartu zituen sozietate zergaren araudian 10/2017 Legeak ekarritako aldaketak. Horien artean, nabarmentzen da 7 milioi eurotik 10 milioi eurora igotzen dela eskumen arauemaile, ordainarazle eta ikuskatzailea nori dagokion ezartzeko aplikatzen den eragiketa bolumena. Horrez gain, egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboen kasuan, ezartzen da haiek ikuskatzeko eskumena Foru Ogasunarena izango dela eta foru araudia aplikatuko zaiela aurreko ekitaldian 10 milioi eurotik gorako eragiketa bolumena izan dutenean, ekitaldi horretako eragiketa guztien ehuneko 75 edo gehiago Euskadin egin dutenean, eta Gipuzkoan egindako eragiketa bolumena beste lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino handiagoa denean. Talde bateratuen araubide berezira bilduta dauden entitateei beste portzentaje batekin aplikatzen zaie erregela hori. Gainera, entitate horiek lotuta egongo dira Gipuzkoako araudiari eta hark ikuskatzeko eskumenari, bakar-bakarrik, baldin eta aurreko ekitaldiko eragiketa guztiak Euskadin egin badituzte.

Hona iritsita, jarraian aipatuko dugu zer aldaketa nagusi sartu diren sozietate zergaren araudian 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako. Orobat, 2018ko zergaldian bakarrik aplikatzeko hartu diren aldi baterako neurriak ere azalduko ditugu.

Mikroenpresa, enpresa txiki eta enpresa ertainaren kontzeptuarekin lotuta, enpresa jardueretatik eratorritako errentatzat hartzen dira arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsek lortutakoak, baldin eta dibidendu eta mozkin partaidetzengatik, baloreen eskualdaketzengatik, edo kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortu badira. Horretarako, ezinbesteko baldintza da dibidenduak, mozkin partaidetak eta balore eskualdaketa salbuesita egotea zergaren foru arauak 77. artikuluan jasotakoaren arabera.

Bestalde, ondare sozietateen kontzeptua zehaztean baloreek aktiboan eratzten duten zatia kuantifikatzeko, ezartzen da arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsetan pertsona fisikoek zeharka parte hartzeko erabiltzen dituzten baloreak ez direla balore moduan konputatuko, betiere zergaren foru arauko 14. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badira.

Gastuen arloko zuzenketei dagokienez, aldaketa hauek sartzen dira:

Barne ordenamendura ekartzen dira gastu finantzarioen eta asimetria hibridoaren kengarritasunari buruzko xedapenak, Europar Batasuneko ordenamendutik eratorriak (Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentaraua, barne merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duen zerga ihesaren aurkako arauak ezartzen dituena).

– Decreto Foral 31/2018, de 27 de diciembre, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en 2019 para la determinación de las rentas obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales en ambos impuestos (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 31-12-2018).

Entre la normativa que resulta de aplicación, merece especial mención debido a su relevancia, la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, la cual si bien está vigente desde el 30 de diciembre de 2017, es en este período impositivo cuando tiene efectos de forma generalizada para todas las entidades con independencia de cuál sea el primer día del período impositivo de las mismas.

El Decreto Foral-Norma 1/2018, de 19 de junio, incorpora en la normativa del impuesto sobre sociedades, con efectos a partir del 30 de diciembre de 2017, las modificaciones introducidas por la Ley 10/2017, entre las que destaca la actualización de 7 a 10 millones de euros la cifra de volumen de operaciones que sirve para delimitar la competencia normativa, exaccionadora e inspectora. Adicionalmente, se atribuye a las Instituciones competentes del Territorio Histórico de Gipuzkoa la competencia normativa e inspectora de los sujetos pasivos con domicilio fiscal en territorio común, cuyo volumen de operaciones en el ejercicio anterior hubiera sido superior a 10 millones de euros y hubieran realizado en el País Vasco el 75 por ciento o más de sus operaciones en dicho ejercicio, habiendo realizado en Gipuzkoa una proporción mayor del volumen de operaciones que en cada uno de los otros Territorios Históricos. Esta última regla se aplica con un porcentaje diferente a las entidades acogidas al régimen de consolidación fiscal, que se sujetarán a la competencia normativa e inspectora foral únicamente cuando hubieran realizado en el País Vasco todas sus operaciones en el ejercicio anterior.

Una vez señalado lo anterior, se hará mención a los principales cambios normativos introducidos en la norma foral del impuesto sobre sociedades para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018, y a las medidas temporales de exclusiva aplicación para el período impositivo 2018.

En relación al concepto de microempresa, de pequeña y de mediana empresa, se incluyen, a los efectos de su consideración como rentas derivadas de la realización de actividades empresariales, las obtenidas por las sociedades y fondos de capital, que provengan, o bien de dividendos y participación en beneficios o de la transmisión de valores, siempre que se encuentren exentos en virtud de lo dispuesto en el artículo 77 de la norma foral del impuesto, o bien de la cesión a terceros de capitales propios, siempre y cuando ésta se realice en el ejercicio de su actividad.

Por otra parte, para cuantificar la parte del activo constituido por valores en la determinación del concepto de sociedades patrimoniales, se establece que tampoco computarán como valores aquellos a través de los cuales se articule la participación indirecta de personas físicas en sociedades y fondos de capital riesgo, siempre que se cumplan determinadas condiciones establecidas en el artículo 14 de la norma foral del impuesto.

En relación con las correcciones en materia de gastos se incluyen las siguientes modificaciones:

Se incorporan al ordenamiento interno preceptos en materia de deducibilidad de gastos financieros y asimetrías híbridas, que derivan del ordenamiento comunitario; en concreto de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016 por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior.

Horrela, beste artikulua bat gehitzen da, gastu finantzarioen kengarritasunari mugak jartzeko. Finantza gastu garbiak kengarriak izango dira, ekitaldiko mozkin operatiboaren 100eko 30eko muga aplikatuta. Nolanahi dela ere, zergaldiko gastu finantzario garbiak 3 milioi eurotan izango dira beti kengarriak. Araudiaren aldaketa horrekin lotuta, ezartzen da zergadunek ezingo dutela azpikapitalizazio erregela aplikatu finantza gastuen muga hori aplikatzen dutenean. Gainera, doikuntzak sartzen dira Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeen araubide berezian, aldi baterako enpresa elkartearen araubide berezian, eta zerga baterakuntzaren araubidean.

Asimetria hibridoaren ondorioak neutralizatzeko, ezartzen da ezen pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketetatik datozen gastuak ez direla kengarriak izango, baldin eta, kalifikazio fiskal desberdina izateagatik, eragiketa horiek diru-sarrerarik sortzen ez badute, edo sortzen duten diru-sarrera salbuetsita edo 100eko 10etik beherako karga tasa nominalaz zergapetuta badago.

Gastuen arloan aplikatzen diren arau berezien esparruan, aldi baterako neurri bat ezartzen da 2018ko urtarrilaren 1etik 2018ko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiei bakarrik aplikatzeko. Neurri horrek aurretiazko zerga oinarri positiboaren 100eko 20tik 100eko 15era murrizten du mikroenpresek beren tamainak dakartzkien zailtasunen konpentsazio gisa aplikatu dezaketen gastu kengarria.

Sarreraren arloko zuzenketei dagokienez, aldaketa hauek sartzen dira:

Sozietateen gaineko zergan oinarri erkide bat (BICIS bat) ezartzeko Zuzentarau proposamenean jasotakoarekin bat, erabaki da inbertsio klausula aplikatzea (switch-over), zeinak berekin baitakar ez-integrazioaren ordez egozpen metodoa aplikatzea gutxieneko tributazio atalaz iristen ez denean.

Alde horretatik, dibidenduak eta mozkin partaidetzak ez integartzeko erregela aplikatu ahal izan dadin (zergaren foru arauko 33. artikuluan jasotzen da erregela hori), beharrezkoa da dibidenduak edo mozkin partaidetza horiek banatu dituzten entitateek 100eko 10eko edo hortik gorako karga tasa nominala ordaintzea sozietateen gaineko zergan edo izaera berdina edo antzekoa duen beste batean. Orobat, antzeko beharkizun bat ezartzen da entitateetako partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako errentetan zergapetze bikoitza deuseztatzeko eta, halaber, establezimendu iraunkorrek lortutako errentak ez integartzeko.

Bestalde, aparteko mozkinen berrinbertsioan, desagertzen da entitateen kapitalaren edo funts propioen partaidetzak eskuratuz gauzatu ahal izatea berrinbertsioa. Aldaketa hori aplikatzeko, araubide iragankor bat ezartzen da.

Horrez gain, jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenari dagozkien errenten tributazio araubidea, «patent box» delakoa, Europako erakundeetatik datozen jarraibideetara egokitzen da. Horrela, ezartzen da etekinak murriztu ahal izango direla baldin eta errenten iturria patenteak, erabilgarritasun ereduak, sendagai eta produktu fitosanitarioen babesari buruzko ziurtagiri osagarriak, edo ikerketa eta garapen proiektuetan lortutako software aurreratu eta erregistratua erabiltzeko edo usiatzeko eskubidea lagatzea bada. Bestalde, aldaketak sartzen dira araubidea ez aplikatzeko eremuan, eta, besteak beste, nabarmentzekoa da «know how» delakoa araubidetik kanpo geratzen dela.

Balorazio erregelen arloko zuzenketei eta abusuaren aurkako neurriei dagokienez, aldaketa hauek sartzen dira:

Entitate ez-egoiliarretako partaidetzak eskualdatzeagatik zer errenta lortu den kalkulatzeko (haien errentak zerga oina-

Al respecto, se adiciona un nuevo artículo que fija limitaciones a la deducibilidad de los gastos financieros. Los gastos financieros netos serán deducibles con el límite del 30 por 100 del beneficio operativo del ejercicio. No obstante, en todo caso, serán deducibles gastos financieros netos del período impositivo por importe de 3 millones de euros. Relacionado con esta modificación normativa, se establece la incompatibilidad de aplicación de la regla de subcapitalización a los contribuyentes que apliquen dicha limitación de gastos financieros. Además, se incluyen ajustes en el régimen especial de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y uniones temporales de empresas, y en el régimen de consolidación fiscal.

Para neutralizar los efectos de las asimetrías híbridas, se establece la no deducibilidad de aquellos gastos derivados de operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas que, como consecuencia de una calificación fiscal diferente en éstas, no generen ingreso o generen un ingreso exento o sometido a un tipo de gravamen nominal inferior al 10 por 100.

En el ámbito de las normas especiales en materia de gastos, se establece una medida de carácter temporal, de exclusiva aplicación para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero de 2018 y 31 de diciembre de 2018, por la cual se reduce del 20 al 15 por 100 de la base imponible positiva previa, el gasto deducible que podrá aplicar la microempresa en concepto de compensación tributaria por dificultades inherentes a su dimensión.

En relación con las correcciones en materia de ingresos se incluyen las siguientes modificaciones:

De conformidad con lo establecido en la propuesta de Directiva relativa a una base imponible común del impuesto sobre sociedades (BICIS), se impone la cláusula de inversión (switch-over) que conlleva la aplicación del método de imputación (en lugar del de no integración), en el caso de que no se alcance un umbral mínimo de tributación.

En este sentido, para la aplicación de la regla de no integración de dividendos y participaciones en beneficios, regulada en el artículo 33 de la norma foral del impuesto, se precisa que los mismos hayan sido distribuidos por entidades que hayan tributado en el impuesto sobre sociedades o en un impuesto de naturaleza idéntica o análoga, a un tipo de gravamen nominal igual o superior al 10 por 100. Igualmente, se establece un requisito similar para la aplicación de la eliminación de la doble imposición en rentas obtenidas por la transmisión de la participación en entidades y para la no integración de rentas obtenidas por establecimientos permanentes.

Por otra parte, en materia de reinversión de beneficios extraordinarios, se suprime la posibilidad de materializar la reinversión en la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades. Esta modificación se acompaña de un régimen transitorio.

Además, se adapta el régimen de tributación de las rentas correspondientes a la explotación de propiedad intelectual o industrial, el régimen del «patent box», a las directrices emanadas desde las instituciones europeas. Así, se establece que podrán aplicar el régimen de reducción las rentas procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de patentes, modelos de utilidad, certificados complementarios de protección de medicamentos y de productos fitosanitarios, o software avanzado registrado que haya sido obtenido como resultado de proyectos de investigación y desarrollo. Por otra parte, se introducen modificaciones en el ámbito de exclusión del régimen, en virtud de las cuales cabe destacar la exclusión del «know how».

En relación con las correcciones en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso se incluyen las siguientes modificaciones:

A efectos de calcular la renta derivada de la transmisión de la participación en entidades no residentes cuyas rentas hubie-

rrian sartu direnean), honako hau ezartzen da: ondare sozietateen kasuan, zenbatu beharreko eskualdatze balioak, gutxienez, itxitako azken balantzeko balio teorikoa izan beharko du, behin aktiboaren kontabilitate-balioa ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako izango luketenaz ordeztuta, edota merkaturako balio normalaz ordeztuta, azken hori txikiagoa izanez gero.

Produkzio unitateak konkurtso prozeduren barruan eskualdatzen diren kasuetan gertatzen bada aktibo identifikagarrien balioa ken bereganatuko pasiboen balioa negozio konbinazioaren kostua baino handiagoa dela, eskuratzailerak batzuk eta besteak baloratu beharko ditu, ondorio fiskaletarako, transakzioaren kostua haien artean banatuz, arrazoizko balio erlatiboaren arabera.

Aldaketak sartzen dira egoitza Europar Batasuneko beste estatu kide batera aldatzen den kasuetan edo establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak beste estatu kide batera transferitzean aplikatzen den irteerako zergapetze araubidean. Horrela, kuotaren ordainketa geroratu beharrean, orain aurreikusten da ordainketa zatikatzea irteera hori gertatu ondorengo lehen 5 urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietan. Aldaketa hori lehenago aipatu dugun Zuzentzarauak ezarri du (Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentzaraua).

Horrez gain, eragiketa lotuetan doikuntza bat egiten da merkaturako balio normalaren egiaztapenean, lotutako beste alderdia egiaztatzeko eskumena beste Zerga Administrazio bati dagokionean.

Nazioarteko gardentasun fiskalaren esparruan, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164/EB Zuzentzaraua egokitzen da haren erregulazioa, eta lurralde espainiarrean egoitza ez duen entitatearen gehieneko tributazioa aldatzen da gardentasunaren erregela aplikatu ahal izateko. Orobat, aldatzen da entitate ez-egoiliarren lortutako errentak denboran egoteko erregela, aukera bakar gisa finkatzen baita aintzat hartuko den zergaldia lurralde espainiarrean egoiliar ez duen entitateak ekitaldi soziala amaitzen duen egunari dagokiona izango dela.

Emaitzaren aplikazioari dagozkion zuzenketen barruan, aldaketa hau sartzen da:

Aldatzen da zer baldintzatan erabili daitezkeen ekintzailetza sustatzea eta jarduera produktiboa sendotzea helburu duen erreserba bereziko kopuruak hazkunde ahalmen handiko mikroenpresen edo enpresa txiki eta ertainen enpresa proiektu berri baten kapitalean parte hartzeko, dela hasierako etapan dela garapen fasean. 100.000 eurotik 300.000 eurora gehitzen da proiektuko inbertitu daitezkeen gehieneko zenbatekoa, eta zenbait muga eta beharkizun jartzen dira inbertsioa gauzatzeko.

Zerga oinarri negatiboen konpentsazioari dagokionez, muga gisa ezartzen da haien konpentsazioak ezingo duela urte bakoitzean gainditu haiek konpentsatu aurretik dagoen zerga oinarri positiboaren 100eko 50. Mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, muga hori 100eko 70ekoa izango da. Era berean, ezartzen da zerga oinarri negatibo horiek errenta positiboekin konpentsatzeko epea hamabost urtetik hogeita hamar urtera zabalitzen dela.

2018ko urtarrilaren 1etik 2018ko abenduaren 31 bitartean hasitako zergaldiei bakarrik aplikatzeko, aldi baterako neurriak ezartzen dira karga tasarekin, kuota efektiboarekin eta gutxieneko tributazioarekin lotuta.

Zerga tasen esparruan, bi puntu portzental jaisten dira tasa orokorrak. Horrela, izaera orokorrean, 100eko 26ko tasa aplikatzen da, eta mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, berriz, 100eko 22koa. Dena den, kreditu entitateei eta haiek partaite diren talde fiskalei, zerga baterakuntzako araubidean

ran sido incluidas en la base imponible del impuesto, se determina que en el caso de las sociedades patrimoniales el valor de transmisión a computar será, como mínimo, el del patrimonio neto que corresponda a las acciones o participaciones transmitidas resultante del último balance cerrado, una vez sustituido el valor contable de los activos por el valor que tendrían a efectos del impuesto sobre el patrimonio o por el valor normal de mercado si éste fuere inferior.

En los supuestos de transmisiones de unidades productivas en el marco de procedimientos concursales en los que el valor de los activos identificables menos el de los pasivos asumidos sea superior al coste de la combinación de negocios, se determina que el adquirente deberá valorar, a efectos fiscales, unos y otros distribuyendo el coste de la transacción entre todos ellos según sus valores razonables relativos.

Se modifica el régimen de imposición de salida previsto para los supuestos en los que el cambio de residencia se realice, o los elementos afectos a un establecimiento permanente, se transfieran a otro Estado miembro de la Unión Europea, sustituyendo el régimen de diferimiento del pago de la cuota por su fraccionamiento a lo largo de los periodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos a dicha salida. Esta modificación viene impuesta por la mencionada Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016.

Además, se realiza un ajuste en materia de comprobación del valor normal de mercado en operaciones vinculadas, cuando la competencia para practicar la comprobación de la otra parte vinculada corresponda a otra Administración tributaria.

En el ámbito de la transparencia fiscal internacional se adapta su regulación a lo previsto en la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016, anteriormente mencionada, modificando el umbral de tributación de la entidad no residente en territorio español necesario para producir la aplicación de la regla de transparencia. Asimismo, se modifica la regla de imputación temporal de las rentas obtenidas por la entidad no residente, al consolidarse como opción única la del período impositivo del contribuyente que comprenda el día en que la entidad no residente en territorio español haya concluido su ejercicio social.

En relación con las correcciones en materia de aplicación del resultado, se incluye la siguiente modificación:

Se modifican las condiciones en que las cantidades dotadas a la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva se pueden destinar a participar en el capital de un nuevo proyecto empresarial en su etapa inicial o en su fase de desarrollo, de las microempresas y pequeñas y medianas empresas con alto potencial de crecimiento, incrementándose el importe máximo de la inversión admisible por proyecto de 100.000 a 300.000 euros, e incorporándose varias cautelas y requisitos a la materialización de la inversión.

En relación a la compensación de bases imponibles negativas, se limita su compensación anual, de manera que cada año no podrá superar el 50 por 100 de la base imponible positiva previa a dicha compensación. El límite será del 70 por 100 para las microempresas y pequeñas empresas. Al mismo tiempo, se amplía de quince a treinta años sucesivos el plazo durante el cual se podrán compensar dichas bases imponibles negativas con rentas positivas.

En relación al tipo de gravamen, cuota efectiva y tributación mínima se establecen medidas de carácter temporal, de exclusiva aplicación para los periodos iniciados entre el 1 de enero de 2018 y 31 de diciembre de 2018:

En el ámbito de los tipos impositivos, los tipos generales se reducen en dos puntos porcentuales. Así, con carácter general, resulta de aplicación el tipo impositivo del 26 por 100, y para las microempresas y pequeñas empresas el tipo del 22 por 100. No obstante, quedan al margen de esta reducción las en-

tributatzen dutenean, ez zaie jaisten zerga tasa hori, eta 100eko 28an jarraitzen dute tributatzen.

Era berean, 100eko 21ean tributatzen zuten entitateei puntu portzentzual bat jaisten zaie karga tasa. Eta hidrokarburo hobiak miatzen, ikertzen eta ustiatzen dituzten zein produktu horiek lurrazpian biltegitratzen dituzten entitateei 100eko 33ko tasa ezartzen zaie.

Azkenik, aldi baterako araubideak aldaketak sartzen ditu zergaren kuota likidoari kenkariak aplikatu ondoren ateratzen den gutxieneko tributazioan -ikerketa eta garapen jarduerak eta berrikuntza teknologikokoak egiteagatik ezarritako kenkariak kanpoan utzita-. Gutxieneko tributazio portzentajea 100eko 15 izango da izaera orokorrez. Dena den, kreditu entitateen kasuan, eta zerga baterakuntzako araubidean tributatzen dutenean, haiek partaide diren talde fiskalen kasuan, gutxieneko tributazioak 100eko 13 izaten jarraituko du.

Era berean, gehitu egiten dira berariazko izaeraz aurreikusitako gutxieneko tributazio portzentajeak: enpresa txikiak eta mikroenpresen kasuan, 100eko 13 da gutxieneko tributazioa; 100eko 21ean tributatzen zuten entitateei 100eko 10,75 aplikatzen zaie; eta hidrokarburoak ustiatzen eta lurrazpian biltegitratzen dituzten entitateek 100eko 18,25 tributatzen dute.

Gutxieneko tributazio portzentaje horiek bi puntu portzentzual jaisten dira baldin eta entitateak behin betiko izaeraz mantendu edo handitzen badu, aurreko ekitaldiaren aldean, batez besteko langile kopurua.

Zergapetze bikoitza saihesteko kenkariari dagokionez, hamabost urtetik hogeita hamar urtera zabaltzen da epea kuota nahikoa ez izateagatik kendu gabe geratzen diren zenbatekoak konpentsatzeko.

Bestelako kenkarietan, aldaketa hauek sartzen dira:

Hobetzen da aktibo ez-korrante berrietan inbertitzeagatik aplikatzen den pizgarria, kenkariaren aplikazioa errazten baita baldin eta inbertsioaren xede diren aktiboen zenbateko osoa 5 milioi euro baino handiagoa bada urtean.

Aldatzen da zer kasutan aplikatuko den ikerketa eta garapen proiektuen edo berrikuntza teknologikoko finantzaketan parte hartzeagatik 64 bis artikuluan aurreikusten den pizgarria, eta, horrela, esaten da finantzaketa hori hobarrituko dela bakar-bakarrik baldin eta proiektu horiek Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 89 ter artikuluan aipatzen diren sorrera berriko entitate berritzaileak gauzatuak bada. Era berean, hainbat kautela eta muga ezartzen dira, kenkariaren kopuruarekin eta finantzatutako zenbatekoarekin lotuta, besteak beste.

Aldaketak sartzen dira enplegua sortzeagatik aplikatzen den kenkariaren arauketan, sortzen diren lanpostuak kalitatekoak eta behar bezala ordainduak izan daitezen. Horrela, kenkari hau aplikatzeko, ezinbestekoa da mugarik gabe kontratatzen den pertsonaren soldata 100eko 170 handiagoa izatea kontratazioaren ulean indarrean dagoen lanbidearteko gutxieneko soldata baino. Bestalde, kenkariaren zenbatekoa langilearen soldatarekin lotzen da, eta oro har ezartzen da urteko soldata gordinaren 100eko 25ekoa izango dela, 5.000 euroko mugarekin. Kontratatzeko pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako bada, erregela horien arabera kalkulatzeko kenkaria bikoitza izango da. Aldaketa hori aplikatzeko, araubide iragankor bat ezartzen da.

Kenkariak aplikatzeko mugari dagokionez, hainbat nobedade daude. Alde batetik, ikerketa eta garapenarekin edo berrikuntza teknologikoarekin zer ikusirik ez duten kenkari-

tidades de crédito y los grupos fiscales de los que aquellas forman parte, cuando tributen en régimen de consolidación fiscal, que continuarán tributando al 28 por 100.

Asimismo, las entidades que venían tributando al 21 por 100 se les minora el tipo de gravamen en un punto porcentual. Y las entidades que se dedican a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos tributarán al tipo del 33 por 100.

Por último, el régimen temporal establece modificaciones en la tributación mínima resultante de aplicar las deducciones, con excepción de las deducciones por actividades de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica, sobre la cuota líquida del impuesto. El porcentaje de tributación mínima aplicable con carácter general será del 15 por 100. No obstante, la tributación mínima aplicable por las entidades de crédito y los grupos fiscales de los que formen parte, cuando tributen en régimen de consolidación fiscal, continuará siendo del 13 por 100.

Se incrementan, igualmente, los porcentajes de tributación mínima previstos con carácter específico: las pequeñas empresas y microempresas tendrán una tributación mínima del 13 por 100; las entidades que venían tributando al 21 por 100 pasan a aplicar un porcentaje del 10,75 por 100; y las entidades que se dedican a la explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos un porcentaje del 18,25 por 100.

Asimismo, los porcentajes de tributación mínima referidos se minorarán en dos puntos porcentuales si la entidad mantiene o incrementa su promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.

En relación con la deducción para evitar la doble imposición, se amplía de quince a treinta el número de períodos impositivos en los que se podrán compensar las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra.

En materia de otras deducciones se introducen las siguientes modificaciones:

Se mejora el incentivo por inversiones en activos no corrientes nuevos al facilitar la aplicación de la deducción cuando el importe del conjunto de activos objeto de la inversión anual supere la cifra de 5 millones de euros.

Se modifica el objeto del incentivo previsto en el artículo 64 bis a la participación en la financiación de proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica, para limitarlo a la financiación de proyectos llevados a cabo por entidades innovadoras de nueva creación a que se refiere el artículo 89 ter de la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del Territorio Histórico de Gipuzkoa. Asimismo, se introducen diferentes cautelas y limitaciones relacionadas, entre otras, con la cuantía de la deducción y el importe financiado.

Se modifica la regulación de la deducción por creación de empleo, al objeto de favorecer la creación de puestos de trabajo de calidad y debidamente remunerados, de tal manera que, para aplicar la deducción, se exige que el salario de la persona contratada de manera indefinida sea superior al 170 por 100 del salario mínimo interprofesional vigente en el momento de la contratación. Por otra parte, la cuantía de la deducción se vincula con el salario de la persona trabajadora, siendo con carácter general del 25 por 100 del salario anual bruto con un límite de 5.000 euros. Cuando la persona contratada se encuentre incluida en alguno de los colectivos de especial dificultad de inserción en el mercado de trabajo, la deducción determinada de conformidad con las reglas anteriores se duplica. Esta modificación se acompaña de un régimen transitorio.

En materia de limitación a la aplicación de deducciones son varias las novedades. Por una parte, el límite previsto para la suma de deducciones distintas de las correspondientes a inves-

baturarako aurreikusitako muga kuota likidoaren 100eko 45etik 100eko 35era jaisten da. Bestetik, ikerketa eta garapen jarduerengatik eta berrikuntza teknologikokoengatik ezarritako kenkariei muga hau jartzen zaie: kenkarien 100eko 35eko muga bateratua aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinaren 100eko 70. Gainera, hamabost urtetik hogeita hamar urtera zabaltzen da kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu ez diren diru-kopuruak kentzeko zergaldi kopurua. Epea zabaltzen da, baita ere, zergapetze bikoitza saihesteko kenkariari dagokionez. Azkenik, aldatu egiten da kuota likidoaren kenkarien aplikazio ordena, kontuan hartuta aurrerantzean kenkari guztiak mugatuta egongo direla, muga hori 100eko 35 izan edo 100eko 70 izan.

Arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsen zerga araubide berezian, dibidenduek eta mozkin-partaidetzek duten tratamendua eta arrisku-kapitaleko entitateen funts propioak adierazten dituzten akzio edo partaidetak eskualdatu edo itzultzeagatik agerian jartzen diren errenta positiboek aplikatzen zaiena entitate horietatik zuzenean edo zeharka eratortzen diren eskubide ekonomiko bereziei ere aplikatzen zaie. Dividendos y participaciones en beneficios.

Zergaren kudeaketan autolikidazioa aurkeztearekin batera egin behar diren aukerei dagokionez, orain ahalbidetzen da egindako aukera aldatu ahal izatea baldin eta Zerga Administrazioak ez badu aurretiazko errekerimendurik egin.

Konturako ordainketei dagokienez, ordainketa zatikatu bat egiteko betebeharra ezartzen da zergaren foru araudian; betebeharrak horretatik salbuetsita geratzen dira mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartutako entitateak eta 56. artikulua 4. apartatuan (inbertsio kolektiboko erakundeak) eta 5. apartatuan (borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak) jasotako karga tasetan zergapetuta dauden entitateak. Ordainketa zatikatua urte bakoitzeko urriaren lehen 25 egun naturalen barruan egin behar da, eta aitorten epea urriaren 1ean amaituta duen azken zergaldiko zerga oinarriaren 100eko 5ekoa izango da.

Bukatzeko, aipatzekoa da aldaketak sartu direla seigarren xedapen iragankorrean, zeinetan, «Aplikatzeko dauden kenkariak» izenburupean, lehenago arautzen baitzen nola aplikatu behar ziren 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehen zergaldiaren hasieran kendu gabe zeuden saldoak. Aldaketa horren helburua da haren edukian txertatzea 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei dagokienez egindako erreforma fiskalak aplikatu gabeko kenkarien saldoen gainean dituen ondorioak, lehenago hogeita seigarren xedapen iragankorrean jasota zeudenak.

Aldaketa horren ondoren, eta kapitalizazio enpresariala sustatzeko konpentsazioarekin lotuta, hogeita seigarren xedapen iragankorrean arautzen da zer eragin duen ondare garbiaren gainean maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauak zerga tasak murriztu izanak.

Zergaren erregelamenduan sartu diren aldaketen artean, hauek nabarmentzen dira foru agindu honen ondorioetarako:

Gorago aipatu dugun 1/2018 Foru Arauak Patent Box delakoaren erregulazioan sartu dituen aldaketak direla-eta, indarririk gabe uzten da 13 bis artikulua, zeinak erregelamenduz garatzen baititu jabetza intelektuala edo industrial ustiatzeagatik murriztapenerako eskubidea duten aktiboak.

Ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatik aplikagarri diren kenkarien justifikazioarekin lotuta: desagertzen da txosten teknikoak aurkezteko obligazioa, hain zuzen, proiektu baten urteko aurrekontua entitate batentzat milioi bat eurotik gorakoa den kasuetarako eskatzen zena eta Akreditaziorako Lankidetzak Elkarrekin Europarrekoko erakunde batek behar bezala kreditatutako entitate batek emana behar zuena.

tigación y desarrollo e innovación tecnológica pasa del 45 por 100 al 35 por 100 de la cuota líquida. Por otra parte, se establece un límite para las deducciones por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, que se fija en el 70 por 100 sobre el exceso de cuota líquida que resulte una vez aplicado el límite conjunto de deducciones del 35 por 100. Además, se amplía de quince a treinta el número de periodos impositivos en los que se podrán deducir las cantidades no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra. Esta ampliación del plazo se establece también en relación con la deducción para evitar la doble imposición. Por último, se modifica el orden de aplicación de las deducciones de la cuota líquida, teniendo en cuenta que en adelante, todas las deducciones estarán sometidas a limitación, sea esta del 35 o del 70 por 100.

En el régimen tributario especial de sociedades y fondos de capital-riesgo, el tratamiento aplicable a los dividendos y participaciones en beneficios y a las rentas positivas derivadas de la transmisión o reembolso de acciones o participaciones representativas de los fondos propios de las sociedades o fondos de capital-riesgo, se extiende a los derechos económicos de carácter especial procedentes, directa o indirectamente, de dichas entidades. Dividendos y participaciones en beneficios.

En relación a la gestión del impuesto, en materia de opciones que deben ejercitarse con la presentación de la autoliquidación, se flexibiliza su régimen permitiendo modificar la opción siempre que no se haya producido un requerimiento previo de la Administración tributaria.

En relación a los pagos a cuenta, se incorpora a la normativa foral del impuesto la obligación de efectuar un pago fraccionado, de la cual quedan excluidas las entidades que tengan consideración de microempresa o pequeña empresa y las que tributen a los tipos de gravamen previstos en los apartados 4 (instituciones de inversión colectiva) y 5 (fondos de pensiones y entidades de previsión social voluntaria) del artículo 56. El pago fraccionado se deberá efectuar en los 25 primeros días naturales del mes de octubre de cada año, y será del 5 por 100 sobre la base imponible del último periodo impositivo cuyo plazo de declaración hubiese vencido a 1 de octubre.

Para finalizar, hay que tener en cuenta la modificación de la disposición transitoria sexta, que bajo el título «salvos pendientes de deducciones», regulaba la aplicación de los saldos de deducciones pendientes de aplicación al comienzo del primer periodo impositivo iniciado a partir del 1 de enero de 2014. Se incorpora a su contenido los efectos sobre los saldos de deducción pendientes de aplicación que surgen como consecuencia de la reforma fiscal llevada a cabo respecto a los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2018, que anteriormente se recogía en la disposición transitoria vigesimosexta.

Tras la citada modificación, en la disposición transitoria vigesimosexta se regula la incidencia que sobre el patrimonio neto tiene la reducción de los tipos de gravamen llevada a cabo por la Norma Foral 1/2018, de 10 de mayo, en relación a la compensación para fomentar la capitalización empresarial.

En cuanto a los cambios introducidos en el reglamento del impuesto, a los efectos de la presente orden foral se destacan los siguientes:

Se deroga el artículo 13 bis que desarrolla reglamentariamente los activos con derecho a reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial, al perder su virtualidad como consecuencia de las modificaciones introducidas por la citada Norma Foral 1/2018 en la regulación del Patent Box.

En materia de acreditación de las deducciones por actividades de investigación, desarrollo e innovación tecnológica: se suprime la obligación de presentar el informe técnico emitido por una entidad debidamente acreditada por un organismo integrado en la Asociación Europea de Cooperación para la Acreditación, que se preveía para los supuestos en que el presupuesto anual de un proyecto superara para la entidad el importe de un millón de euros.

Enplegua sortzeagatik aplikatzen den kenkarian, aldaketa teknikoak sartzen dira arauak kenkariaren erregulazioan sartu dituen aldaketen ondorioz, eta salbuespen bat arautzen da kontratatutako langilearen soldata mantentzeko edo igotzeko derrihortasunari dagokionez, zeinak ez baitu eraginik izango lanaldia langileak eskatuta murrizten denean.

Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa elkarteen kasuan, aurreikusten da zergaren autoliquidazioarekin batera datu gehiago ematea zergaren foru arauaren VI. tituluko III. kapituluan jasotzen den araubide berezia aplikatzen zaienean.

Aldaketa horiek guztiak aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorre eta errentak esleitzen dituzten entitateei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei), baldin eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren arabera jarduten badute eta haien zergaldia 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartu diren aldaketak alde batera utzita, zergaren kudeaketaren ikuspegitik garrantzitsuak diren bi alderdi aipatu behar dira: horietako batek erantsi beharreko dokumentazioarekin du zer ikusia, eta bestea lotuta dago estatuko araudiaren mende dauden zergapekoek 200 eta 220 ereduak transmititzeko erarekin.

Lehenengoa da berariaz uzten dela jasota lehendik bazegoen betebeharrak, alegia, entitate eskuratzailerak dokumentazio jakin bat erantsi beharko duela baldin eta, bategiteko eragiketa batean, non dagokion araubide berezia aplikatzen zaion, entitate horrek gutxienez 100eko 5eko partaidetza badu sozietate eskualdatzailearen kapitalean, edo 100eko 3ko partaidetza kotizatzen badu, eta partaidetzaren eskurapen prezioak haren balio teorikoa gaintitzen badu.

Bigarrena aplikatzen zaie Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzaren zergapekoek, estatuko araudiaren mende daudenean.

Aurtengo sozietate kanpainatik aurrera, estatuko araudiaren mende dauden zergapekoek «Zergabidea» plataforma erabili behar dute Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren programaren bidez sortutako fitxategiak transmititzeko. Aurreko urteetan bezala, transmisioa zuzenean egingo da, bihurgailuaren beharrik gabe.

Arauak emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du zergadunek aitortpena non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulaturako zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeko, hala jasotzen baitu urtarrilaren 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 21. eta 38. artikuluetan jasotakoaren arabera, establezimendu iraunkorrak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, behartuta daude aitortpena aurkeztera eta zerga zorra zehaztu eta ordaintzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen modu eta tokian eta behar den dokumentazioa aurkeztuta.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Onartzea 200, 220, 20G eta 22G ereduak, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko arau-

En la deducción por creación de empleo, se realizan modificaciones de carácter técnico como consecuencia de los cambios introducidos en la regulación de la deducción a nivel normativo, y se regula una salvedad respecto a la exigencia de mantenimiento o aumento del salario de la persona contratada, la cual no tendrá efectos cuando derive del ejercicio del derecho, por parte de las persona trabajadora, de reducir su jornada de trabajo.

En relación con las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y las uniones temporales de empresas a las que resulte de aplicación el régimen especial previsto en el capítulo III del título VI de la norma foral del impuesto, se incluyen más datos adicionales a aportar junto con la autoliquidación del impuesto.

Estas modificaciones son de aplicación también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2018.

Al margen de las novedades derivadas de las modificaciones normativas incorporadas, hay que mencionar dos cuestiones importantes desde el punto de vista de la gestión del impuesto: una relacionada con la documentación a adjuntar, y otra con la transmisión de los modelos 200 y 220 por los obligados tributarios sometidos a normativa estatal.

La primera, consiste en recoger expresamente la obligación ya existente de adjuntar diversa documentación por parte de la entidad adquirente cuando en una operación de fusión, acogida al correspondiente régimen especial, ésta participe en el capital de la sociedad transmitente en, al menos, un 5 por 100, o en un 3 por 100 si cotiza, y el precio de adquisición de la participación supere el valor teórico de la misma.

La segunda, resulta de interés para los obligados tributarios que tributando en Gipuzkoa en volumen de operaciones, se encuentren sometidos a normativa estatal.

Los obligados tributarios sometidos a normativa estatal, a partir de la presente campaña de sociedades, utilizarán la plataforma «Zergabidea» para transmitir los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración tributaria. Al igual que en años anteriores, la transmisión se hará directamente, sin necesidad de utilizar conversor.

Por lo que respecta a la habilitación normativa, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, facultan al diputado o diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los contribuyentes deben presentar la declaración del impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Por su parte, los artículos 21 y 38 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes disponen que los establecimientos permanentes, así como las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los modelos 200, 220, 20G y 22G para la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de

bidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharrekoak.

1. Onarturik geratzen da, 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 eredu aurrerantzean).

3. Era berean, onarturik geratzen dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) hainbat zerga administrazioen autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriei dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako zergadunek aurkeztu beharko dituzte.

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

1. 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta daude, hurrenez hurren, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan jasotakoaren arabera Gipuzkoako Foru Aldundiari banaka edo zerga baterakuntzaren araubidean tributatu behar dioten sozietateen gaineko zergaren zergadunak.

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrenak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak), baldin eta abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, ezarritakoagatik, Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatu behar badiote.

3. 200 eta 220 ereduak betetzeko garaian, horietan jasotzen diren jarraibideak hartu beharko dira kontuan, eta sozietate edo entitatea zein motatakoa den begiratuta adieraziko da bertan eskatzen den informazioa.

3. artikulua. Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko moduak.

1. Bai 200 ereduaren eta bai 220 ereduaren autolikidazioak Internet bidez aurkeztu behar dira, ondorengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autolikidazioak aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzaren duten eta Nafarroako araudiaren mende dauden subjektu pasibo edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 ereduak.

rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Se aprueba el modelo 200, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante modelo 200), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2018, que figura adjunto como anexo I a la presente orden foral.

2. Se aprueba el modelo 220, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades-régimen de consolidación fiscal correspondiente a los grupos fiscales (en adelante modelo 220), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2018, que figura adjunto como anexo II a la presente orden foral.

3. Se aprueban, así mismo, los modelos 20G y 22G, documento contable para la autoliquidación en varias Administraciones tributarias del impuesto sobre sociedades e impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, (en adelante modelos 20G y 22G), que se incluyen como anexos III y IV, respectivamente, a la presente orden foral, para ser presentados por los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma.

Artículo 2. Obligados a presentar los modelos 200 y 220.

1. Están obligados a presentar los modelos 200 o 220 todos aquellos contribuyentes del impuesto sobre sociedades que deban tributar, en régimen individual o de consolidación fiscal, respectivamente, a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Asimismo, están obligados a presentar el modelo 200 todos aquellos contribuyentes del impuesto sobre la renta de no residentes, (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), que deban tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. A los efectos de la cumplimentación de los modelos 200 y 220, deberán tenerse en cuenta las instrucciones recogidas en los mismos, incluyendo la información en ellos solicitada en función del tipo de sociedad o entidad de que se trate.

Artículo 3. Formas de presentación de la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Las autoliquidaciones, tanto del modelo 200 como del 220, se presentarán por Internet, salvo en aquellos supuestos a que se refiere el apartado 2 siguiente.

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio contribuyente o a través de representante profesional debidamente autorizado para la presentación de autoliquidaciones, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

2. Están obligados a presentar el modelo 200 o 220 en soporte papel los contribuyentes que tributando en Gipuzkoa en volumen de operaciones, se encuentren sometidos a normativa navarra.

4. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko eta diru sarrera egiteko epea.

1. Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) 2018ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, borondatez ordaintzeko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

Aurreko paragrafoan adierazi den 25 eguneko epea amaituta badago foru agindu hau indarrean sartzen denerako, eraginda gertatzen diren zergadunek foru agindu hau indarrean jarritzen den unetik aurrera kontatuko dute epe hori.

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabetekoa izango da, baldin eta, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 20.2 artikuluan ezarritakoarekin bat, zergaldia amaitutzat jotzen bada establezimendu iraunkorrek jarduera egiteari uzteagatik edo bere garaian egindako inbertsioa establezimendu iraunkorretik desafektatzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzen bazaio, zentro nagusiak egoitza aldatzen badu, edo establezimendu iraunkorren titularra hiltzen bada. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteko epea.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jarduera uzten badute, hilabeteko epea izango dute, jarduera uzten den egunetik aurrera, autolikidazioa aurkezteko.

5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko lekua.

1. Autolikidazioak internet bidez aurkezteko, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu behar zaio.

2. Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren paperezko autolikidazioak foru agindu honen 8. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

3. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitorzaileek eragiketa bolumenaren arabera tributatzaren dutenean, eta Ekonomia Itunean xedatutakoari jarraituz, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta beste foru administrazio bati eta/edo Estatuko Administrazioari zerga ordaintzen diotenean, aurreko apartatueta adierazitako modu eta tokietan eta, gainera, beste administrazioek horretarako ezarritakoetan aurkeztuko dute autolikidazioa.

Foru Administrazio honek prestatutako laguntza programek ahalbidetu behar dute gainerako administrazioetan aurkezteko egiten den autolikidazioa internet bidez igortzea edo haren xehetasunaren kopia inprimatzea.

6. artikulua. Autolikidazioen emaitza ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak bankutik helbideratuta egingo dira. Zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zer finantza entitatetan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

Artículo 4. Plazo de presentación e ingreso de las autoliquidaciones.

1. El plazo de presentación e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, correspondiente a los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2018, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

El plazo de 25 días, para aquellos contribuyentes cuyo plazo, en atención a lo dispuesto en el párrafo anterior, hubiese finalizado a la entrada en vigor de la presente orden foral, se contará a partir de la entrada en vigor de la misma.

2. No obstante lo anterior, el plazo de presentación será de un mes cuando de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 20 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se entienda concluido el período impositivo por cese de la actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

Asimismo, las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, en el caso de que cesen en su actividad, dispondrán del plazo de un mes a partir de la fecha en que se produzca el cese para presentar la autoliquidación.

Artículo 5. Lugar de presentación de las autoliquidaciones.

1. La presentación de autoliquidaciones por Internet se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 de la presente orden foral.

2. La presentación de las autoliquidaciones en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral, se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la presente orden foral.

3. Para los declarantes que, estando sometidos a normativa foral guipuzcoana, tributen en volumen de operaciones a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a otra Administración Foral y/o a la Administración del Estado, de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico, la forma y lugar de presentación será el previsto en los apartados anteriores y, además, en las formas y lugares indicados al efecto por las restantes Administraciones indicadas.

Los programas de ayuda elaborados por esta Administración Foral permitirán la transmisión por Internet o la impresión de copias del detalle de la autoliquidación confeccionada a efectos de la presentación de la autoliquidación en el resto de Administraciones afectadas.

Artículo 6. Forma de ingreso y devolución de las autoliquidaciones.

1. Con carácter general, los ingresos o devoluciones correspondientes a las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades o del impuesto sobre la renta de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

2. Aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza ordaintzekoa denean, data hauetan kargatuko da helbideratze kontuan zorraren zenbateko osoa:

– 2019ko uztailaren 27an, autoliquidatzeko epea 2019ko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunen kasuan.

– Autoliquidazioa aurkezteko epea behin bukatu ondoren, gainerako zergadunen kasuan.

Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duen abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak zerga-bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean egingo da helbideratzea (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

3. Artikulu honetako aurreko apartatuetan jasotakoa jasota ere, zergadunek nahi badute, autoliquidaziotik ateratzen den zenbatekoa ordaintzeko, Ordainketa-pasabidea erabili dezakete, abuztuaren 11ko 1074/2008 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak Ordainketa-pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezartzen duen prozedurari jarraituz.

Autoliquidazioa ongi transmititutakoan egin ahal izango da diru sarrera Ordainketa-pasabidearen bitartez, betiere karguak helbideratze kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan xedatutakoa gorabehera, zergadunek entitate laguntzaile baten bitartez egin ahal izango dute autoliquidazioaren diru sarrera, ordainketa-gutuna bertan aurkeztuz.

Bai aukera hori egiteko eta bai ateratzen den kuota ordaintzeko, aintzat hartu beharko da ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 4.2 artikuluan ezarritakoa.

Diru sarrera beti egin beharko da karguak helbideratze kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

5. Autoliquidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, diru sarrera egingo da, bakar-bakarrik, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

6. Paperean aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza itzultzeko denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatetan nahi duen jaso transferentzia, eta, horretarako, kontuaren IBAN kodea eman beharko du.

7. artikulua. *Autoliquidazioa internet bidez aurkezteko prozedura.*

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraituko zaio.

Aurkezpena egin dezake zergadunak berak edo profesionalizat hartuta dauden pertsonak edo entitateek, azken kasu horretan baldin eta izaera hori aitortua badute azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien erolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren hurrengoetan jasotakoaren arabera.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, bai autoliquidazioa, bai beharrezkoa gerta daitekeen dokumentazioa, prozedura honen arabera aurkeztuko dira:

2. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada sea a ingresar, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda se efectuará:

– El día 27 de julio de 2019 para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2019.

– Una vez finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación para el resto de contribuyentes.

La domiciliación deberá hacerse en una entidad colaboradora para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

3. No obstante lo previsto en los apartados anteriores de este artículo, los contribuyentes podrán efectuar el ingreso de la autoliquidación a través de la Pasarela de Pagos, con arreglo al procedimiento previsto en la Orden Foral 1074/2008, de 11 de diciembre, por la que se regula el pago de ingresos de derecho público de la Diputación Foral de Gipuzkoa a través de la Pasarela de Pagos.

El ingreso a través de la Pasarela de Pagos se podrá efectuar una vez se haya transmitido válidamente la autoliquidación correspondiente y con anterioridad, en cualquier caso, a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 2, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso de la autoliquidación a través de entidad colaboradora, presentando la carta de pago correspondiente.

Esta opción y el ingreso de la cuota se realizarán con arreglo a lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

En todo caso, el ingreso se deberá efectuar con anterioridad a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación.

5. El ingreso correspondiente a las autoliquidaciones presentadas en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral, se realizará solamente a través de entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

6. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera en la que desea que sea realizada la transferencia, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

Artículo 7. *Procedimiento para la presentación de la autoliquidación por Internet.*

1. La presentación de los modelos 200 y 220 se realizará de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

La presentación se podrá realizar por el propio contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a los artículos 9 y siguientes de la Orden Foral 582/2014, de 5 de noviembre, por la que se regula el censo de representación en materia tributaria del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 anterior, la presentación de la autoliquidación y, en su caso, posterior presentación de documentación, se ajustará a las normas procedimentales que se indican a continuación:

1. Autolikidazioa betetzea eta transmititzea:

a) Internet bidez transmititu behar diren autolikidazioak lurralde honetan Gipuzkoako araudiaren arabera tributatu behar duten zergadunei badagozkie, «Zergabidea» plataforman eskura dagoen laguntza programa erabiliz beteko dira. 200 eta 220 ereduak Ogasunean aurkezteko ere balio du plataforma horrek.

«Zergabidea» plataforma <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Aurreko urteetan bezala, 200 ereduaren programak ahalbidetuko du kontabilitate datuak inportatzea webgunean argitaratutako zehaztapen teknikoak bete behar dituen fitxategitik abiatuta. Zehaztapen tekniko horiek helbide honetan daude: <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/sozietateak/programaren-zehaztapenak>.

b) Aurreko a) letran jasotakoa eragotzi gabe, Ekonomia Itunaren arabera Estatuko, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden zergapekoek aldi berean Gipuzkoako Lurralde Historikoko Administrazioari tributatu behar badiote, administrazio horiek propio onartutako programak erabiliz prestatu beharko dute transmititu beharreko fitxategia.

Araba edo Bizkaiko araudiaren menpe dauden zergapekoek, «Zergabidea» plataforman sartu ondoren, «inportatu datuak» aukeran klikatu behar dute eta «bihurgailua» hautatu, prestatutako fitxategiak transmititzeko moduko formatu batera pasatzeko.

«Zergabidea» plataforman <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Estatuko araudia aplikatzen duten zergapekoen kasuan, aurkezteko moduak hainbat nobedade ditu.

Estatuko araudia aplikatzen duten zergapekoek «Zergabidea» plataformaren bidez transmititu behar dituzte Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren programa erabilita sortzen dituzten fitxategiak.

Plataforma hori <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

«Zergabidea» plataforman sartutakoan, «Fitxategien aurkezpena/Sozietate zergaren estatuko ereduaren aurkezpena» apartatura joan beharko dute. Fitxategia zuzenean transmitituko da, bihurgailua zertan erabili gabe.

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonen edo entitateek aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autolikidazioak bai 220 ereduarenak sortatan bildu ahal izango dira internet bidezko transmisioa fitxategi bakar batean egin dadin.

2. Transmisioa balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izanaren frogagiria eskuratzea.

200 eta 220 ereduaren autolikidazioetan, bidali den autolikidazioaren erregistroak behin jaso eta balioztatu ondoren, zergapekoak autolikidazioa inprimatu ahal izango du, eta inprimatutakoak ziguila digital bat eramango du hura internet bidez aurkeztu dela frogatzeko.

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, transmisiorako erabilitako plataforman zergapekoari ohartaraziko zaio transmi-

1.º Confección y transmisión de la autoliquidación:

a) Las autoliquidaciones a transmitir por Internet correspondientes a contribuyentes que deban tributar en Gipuzkoa de acuerdo con la normativa de este territorio, se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se encuentra en la plataforma «Zergabidea». Dicha plataforma permitirá también, la presentación de los modelos 200 y 220 en Hacienda.

La plataforma «Zergabidea» se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Al igual que en años anteriores el programa modelo 200 va a posibilitar importar los datos contables a partir de un fichero generado de acuerdo con las especificaciones técnicas publicadas en la página web. Dichas especificaciones técnicas se pueden encontrar en la siguiente dirección <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna/sociedades/caracteristicas-programa>.

b) Sin perjuicio de lo previsto en la letra a) anterior, los obligados tributarios que, en virtud de lo dispuesto en el Concierto Económico, estén sometidos a normativas estatal, alavesa o vizcaína, y deban tributar a su vez a la Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, confeccionarán el fichero a transmitir mediante los programas que, a tal efecto, se hayan aprobado en aquellas Administraciones.

Los obligados tributarios sometidos a normativa alavesa o vizcaína, una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán «importar datos» y utilizar la opción «convertidores de sociedades» con el objeto de transformar los ficheros confeccionados a un formato adecuado para su transmisión.

La plataforma «Zergabidea» se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Para los obligados tributarios sometidos a normativa estatal hay novedades respecto a su forma de presentación.

Los obligados tributarios sometidos a normativa estatal deberán efectuar la transmisión de los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria a través de la plataforma «Zergabidea».

Esta plataforma se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.Gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán ir al apartado «Presentación de ficheros/ Presentación Sociedades modelos estatales». El fichero se transmitirá directamente, sin necesidad de utilizar un conversor.

c) En caso de que las autoliquidaciones se presenten por personas o entidades que tengan la condición de profesional, tanto las autoliquidaciones del modelo 200 como las del 220 podrán agruparse por lotes a fin de efectuar su transmisión por Internet en el único fichero.

2.º Validación de la transmisión y justificante de la presentación de la autoliquidación.

En las autoliquidaciones correspondientes al modelo 200 y 220, una vez recibidos y validados los registros relativos a la autoliquidación comunicada, ésta se podrá imprimir, y contendrá un sello digital acreditativo de la presentación por Internet de la autoliquidación.

Cuando el fichero transmitido genere error, en la plataforma utilizada para su transmisión se pondrá a disposición del obli-

sioa errefusatu dela eta izan diren errorearen berri emango zaio. Behin erroreak konponduta, berriro transmititu ahal izango da errefusaturako autolikidazioa.

3. Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititutako autolikidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali beharra dagoenean, dokumentazio hori Internet bidez aurkeztuko da, autolikidazioa aurkezteko erabilitako plataformaz baliatuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan transmititu beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.

Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren zergadunek paperean aurkeztu behar dute autolikidazioa, prozedura honi jarraituz:

a) Autolikidazioa Nafarroako Zerga Administrazioak onartutako ereduaren aurkeztu behar da. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitorten ereduak eta bai aipatutako Administrazioak onartutako programa informatiboak erabiliz prestatutako autolikidazioa inprimatuta lortzen diren aleak.

b) Aipatutako autolikidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honen 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarritzen den dokumentazioa eta bai ondoko ereduetatik dagokiona:

- 20G ereduak, oro har.
- 22G ereduak, zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzaren duten taldeetako entitate ordezkariak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik jaitxi daitezke, <https://www.Gipuzkoa.eus/ogasuna> helbidean sartuta.

c) Foru agindu honek 4. artikuluan ezarritako epearen barruan aurkeztu behar da dokumentazio guztia, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duenak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa gorabehera, autolikidazioen emaitza ordaintzekoa denean, horiek Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira (Errotaburu pasealekua 2, 1. solairua, Donostia), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autolikidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatuta eta gero.

Negatiboak edo itzultzekoak diren autolikidazioak herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira, norberak zuzenean edo posta ziurtatua erabiliz.

9. artikulua. Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateenak) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.

1. Autolikidazioa Internet bidez aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da:

gado tributario una advertencia comunicando el rechazo y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida una vez subsanados los errores.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de la documentación a que se refiere el artículo 9 de la presente orden foral, ésta se presentará por Internet a través de la plataforma utilizada para la presentación de la autoliquidación.

La referida remisión de documentos se deberá realizar dentro del plazo establecido para la presentación de autoliquidaciones.

Artículo 8. Procedimiento para presentar la autoliquidación en soporte papel.

Los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente orden foral presentarán la autoliquidación en soporte papel, con arreglo al procedimiento que se describe a continuación:

a) La autoliquidación se deberá presentar en el modelo aprobado por la Administración tributaria navarra. Para ello serán válidos tanto los modelos de declaración en soporte papel cumplimentados manualmente, como aquellos ejemplares obtenidos mediante impresión de la autoliquidación confeccionada utilizando los programas informáticos aprobados por la citada Administración.

b) La citada autoliquidación deberá presentarse acompañada, además de la documentación que, en su caso, establezca el artículo 9 de la presente orden foral, del modelo que corresponda de entre los siguientes:

- El modelo 20G, con carácter general.
- El modelo 22G, cuando se trate de entidades representantes de grupos que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal.

Los modelos 20G y 22G se podrán descargar de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <https://www.Gipuzkoa.eus/ogasuna>.

c) La presentación deberá realizarse dentro del plazo previsto en el artículo 4 de la presente orden foral, a través de las entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

No obstante lo anterior, para las autoliquidaciones cuyo resultado sea a ingresar, se podrá optar por presentar la misma en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas (Paseo Errotaburu 2, 1.ª planta, de San Sebastián), previa presentación e ingreso en una entidad colaboradora de las anteriormente citadas, del documento contable, que deberá adjuntarse, una vez sellado por la referida entidad colaboradora, a la autoliquidación objeto de presentación.

Las autoliquidaciones que resulten negativas o con derecho a devolución, podrán presentarse, asimismo, en las Oficinas de Atención Ciudadana o en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante entrega personal o mediante remisión por correo certificado.

Artículo 9. Documentación a adjuntar a la autoliquidación del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa).

1. Cuando se presente la autoliquidación por Internet, deberá presentarse la siguiente documentación:

a) Zergadunak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (2/2014 Foru Arauaren 33., 34. eta 35. artikulua), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa bakoitzeko:

— Entitatearen edo establezimendu iraunkorraren IFZ, izena, eta bertan duen partaidetza portzentajea.

— Herrialdea.

— Eragiketaren zenbatekoa.

b) Zergadunak zilegi badu zerga oinarrian sartzea entitate ez-egoiliarrek lortutako errenta positibo jakin batzuk (2/2014 Foru Arauaren 48. artikulua), lurralde espainiarrean egoitza ez duen entitatearen datuak aitortu beharko ditu (balantzea eta galera-irabazien kontua) eta, gainera, frogagiriak erantsi beharko ditu zerga oinarrian sartu behar den errenta positiboagatik ordaindu diren zergak justifikatzeko.

c) Aitortzen duen zergaduna bazkide bada ekonomia intereseko talde batean edo aldi baterako enpresa elkarre batean, edo bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak baditu, entitateak luzatutako ziurtagiria aurkeztu beharko da, guztira egotzi beharreko zenbatekoak eta entitateak egin duen banakako egozpena bertan adierazita.

d) Zergaren foru arauak 107. artikuluko 3. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako kasuetan, entitate eskuratzaileak hurrengo informazioa aurkeztu beharko du, eskurapen balioaren eta ondare garbiaren arteko diferentziaren zatia zerga oinarrian ez sartzeari buruz xedapen horretan ezarritakoa aplikatzen duen ekitaldietako autoliquidazioarekin batera:

— Entitate eskualdatzailearen identifikazioa, eta entitate horretan duen partaidetza portzentajea.

— Entitate eskualdatzailearen partaidetzen eskurapen balioa eta data, bai eta partaidetza horiei dagokien funts propioen balioa ere, urteko kontu homogeneizatuetatik abiatuta zehaztuak.

— Partaidetzen eskurapen prezioaren eta partaidetza horiei entitatea desegin zen datan funts propioetan zegokien balioaren arteko diferentzia badago, horri dagokionez justifikatu egin behar da zer irizpide erabiliko diren, batetik, diferentzia horren balorazioa eta denbora homogeneizatzeko, eta, bestetik, diferentzia hori entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egozteko.

e) apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluan ezarritako zerga araubidea aplikatzea aukeratu duten entitateek, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko 6. zenbakian adierazten den memoria aurkeztu beharko dute azaroaren 2ko 87/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluan finkatutako eran. Dena den, entitateek zergaldian izan duten diru sarrera bolumen osoa ez bada 30.000 eurotik gorakoa eta merkataritza sozietateetan parte hartzen ez badute, ez daude behartuta memoria ekonomikoa aurkeztera, entitate horiek memoria ekonomiko hori egiteko duten obligazioa eragotzi gabe.

Internet bidezko modalitatea «profesional» batek edo zergadunak erabiltzen duenean, apartatu honetan aipatzen den dokumentazioa internet bidez aurkeztu beharko da.

2. Autoliquidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da autoliquidazioarekin batera:

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren aleak (Administrazioarena eta interesdunarena), halakorik bada.

a) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículos 33, 34 y 35 de la Norma Foral 2/2014), deberá detallarse en hoja aparte y de forma individualizada por cada operación, la siguiente información:

— NIF, razón social, porcentaje de participación en la entidad o, en su caso, establecimiento permanente de que se trate.

— País.

— Importe de la operación.

b) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (artículo 48 de la Norma Foral 2/2014) deberá aportar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la entidad no residente en territorio español, así como adjuntar justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

c) En el caso de que el contribuyente declarante fuese socio u ostentase los derechos económicos inherentes a la calidad de socio de una agrupación de interés económico o de una unión temporal de empresas, se deberá adjuntar la notificación expedida por la entidad sobre las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada por la misma.

d) En los supuestos a los que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad adquirente deberá presentar, conjuntamente con su autoliquidación de este impuesto de los ejercicios en los que aplique la no integración en la base imponible contemplada en el mencionado precepto, la siguiente información:

— Identificación de la entidad transmitente y del porcentaje de participación ostentado en ella.

— Valor y fecha de adquisición de las participaciones de la entidad transmitente, así como el valor de los fondos propios correspondiente a dichas participaciones, determinados a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

— Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal, de la imputación a los bienes y derechos de la entidad transmitente de la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el valor de los fondos propios correspondiente a las mismas en la fecha de disolución de dicha entidad.

e) Las entidades que hayan optado por la aplicación del régimen fiscal establecido en la Título II de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, deberán presentar la memoria a la que se refiere el número 6 del artículo 5 de la referida norma foral, en los términos del artículo 3 del Decreto Foral 87/2004, de 2 de noviembre. No obstante, las entidades cuyo volumen total de ingresos del período impositivo no supere los 30.000 euros y no participen en sociedades mercantiles, no vendrán obligadas a la presentación de la memoria económica, sin perjuicio de la obligación de estas entidades de elaborar dicha memoria económica.

Cuando se utilice la modalidad Internet, sea a través de un «profesional» o por el propio contribuyente, la documentación a que se refiere este apartado deberá aportarse por Internet.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel, al tiempo de presentarla deberá acompañarse con la siguiente documentación:

a) Copia del documento de asignación del número de identificación fiscal del contribuyente.

b) Ejemplares (para la Administración y para el interesado), en su caso, del documento contable de ingreso-devolución.

c) Aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren aplikazioagatik bidezkoa den dokumentazioa.

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzaren duten entitate ordezkariak honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduaren likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitorpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autoliquidazio gut-tien kopia informatiboa.

4. Autoliquidazioa aurkezteko ezarrita dagoen epearen ba-rruan, zergadunak Ogasun eta Finantza Departamentuari aur-keztu behar dizkio artikulua honetan jasotakoaren arabera eran-tsi beharrekoak diren frogagiriak.

Frogagiriak ez aurkezteak bidezko zehapena izango du, mar-txoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Histori-koko Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutakoaren arabera.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau 2019ko uztailaren 1ean jarriko da inda-rean.

Donostia, 2019ko ekainaren 8a.—Jabier Larrañaga Garmen-dia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(3873)

c) La documentación que proceda por aplicación de lo dis-puesto en el apartado 1 anterior.

3. Las entidades representantes que tributen bajo el régi-men especial de consolidación fiscal con arreglo a la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberán presentar, junto con la liquidación correspondiente al modelo 220, una copia in-formativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales co-rrespondientes a entidades dependientes del grupo que no tri-buten bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gi-puzkoa declaración individual.

4. El contribuyente presentará ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, dentro del plazo establecido para la pre-sentación de la autoliquidación, los justificantes que correspon-dan con arreglo a lo previsto en este artículo.

La no presentación de estos justificantes se sancionará de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente orden foral entrará en vigor el 1 de julio de 2019.

San Sebastián, a 8 de junio de 2019.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Gar-mendia.

(3873)

I. ERANSKINA

ANEXO I

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Ekitaldia	200 1. orria
	Autolikidatzen den zergaldia: 2018 / (e)tik / (e)ra	Likidazio zk.

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

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena		
Ahalordez	Notariotzajaun/andrea IFZ	Ahalordearen data
	Notariotzajaun/andrea IFZ	Ahalordearen data
	Notariotzajaun/andrea IFZ	Ahalordearen data
	Notariotzajaun/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		
IBAN kodea		

Data eta bidalketa zk.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aitortutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)			
3/2004 Fako araubidera bildutako entitatea	8	Mikroenpresa	74
Partzialki salbuetsitako entitatea (2/2014 Fako 12.2 artikulua)	9	Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera (2/2014FA 32.4 art.)	75
BGA-Eak	70	Enpresa txikia	20
Pentsio Fondoak (1/2002 LED)	10	Enpresa ertaina	21
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak	11	Meataritza	23
Talde zk.	13	Kapital aldakorreko inbertsio sozietateak	71
Entitate nagusia	14	Finantzetako inbertsio fondoa	26
Menpeko entitatea	15	Ondasun higiezinetakoko inbertsio sozietateak/ Ondasun higiezinetakoko inbertsio fondoa	27
Taldearen entitate ordezkaria	77	Kreditu entitatea	28
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea	16	Banku fundazioa	78
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea	29
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak	30
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97	Kooperatiba babestua	31
Establezimendu iraunkorra	19	Bereziki babestutako kooperatiba	32
Entitate desegina eta likidatua	52	Babestu gabeko kooperatiba	33
		Bigarren mailako kooperatibak	79
		Gipuzkoako LH araudia	50
		AEE	35
		IET	36
		IETE	37
		Ondare sozietatea	38
		56.3 artikuluko sozietatea, beste araubide batzuetan ez daudenak	39
		Itsas garraioko enpresen araubidea	41
		merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)	40
		Elkarrekiko berme sozietatea	95
		Aldi bereko tributazioa: Estatu / Foru Aldundiak/ Nafarroa	25
		Eraldaketa nekazaritza sozietatea	96
		Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA	59
		Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
		Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenak	80
		Jarduerarik gabeko entitatea	24
		Aitorten osagarria (1)	34

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

Kontuen egoera-orriak			
Balantzea eta OGAE: Eredua arrunta	55	Galdu-irabaziak: Eredua arrunta	65
Eredua laburtua	56	Eredua laburtua	66
ETEn ereduak	57	ETEn ereduak	67

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Administrazioileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
Aitortzailearen datuak				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekitaldiaren jasotako dibilgati	3517			
Narriaduraren balio zuzenketak				
2017. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldatzea G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldatetarak	3522			
2018. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

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

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

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

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

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Establezimenduen zerrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

5. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak)	
200		
IFZ	Sozietate izena	

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

1. Adierazi zer portzentaje egotzen zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietatearen ginekako Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egotziarrek edo bertan egotiza duten enpresa bazkideak badira

3600	
------	--

2. Kontabilitate emaitza

3601	
------	--

3. Entitateak kenkari gisa aplikatu ez dituen finantza gastu garbiak

3603	
------	--

4. Zerqa oinarria

3602	
------	--

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

1. Kenkariaren oinarria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik
2. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 60.5 artikulua)
3. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (gainerakoak)
4. %35eko muga duten kenkariaren oinarria
5. %70eko muga duten kenkariaren oinarria

Egozgarriak		Guztira	
3615		3616	
3605		3606	
3607		3608	
3611		3612	
3613		3614	

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

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

Egozgarriak		Guztira	
3620		3621	
3622		3623	
3624		3625	

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

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

3630	
3631	

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

[illegible]

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

8. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

11. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200	Galdutirabazien kontua (II)	
IFZ	Sozietate izena	

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

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Eraitzen banaketa

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

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

13. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018									
200		Ondare garbiaren aldagaketen egoera-orrria (I): Ondare garbiaren aldagaketa guztien egoera-orrria									
IFZ	Sozietate izena										

[illegible]

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Galdutirabazien kontuaren emaitza. Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontuaren emaitza

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

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

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 Faren 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006	1007
Ikertaketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 Faren 21.1. c) eta d) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 Faren 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk ((2/2014 Faren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 Faren 26.3 art).....	1012	1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 Faren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 Faren 21.3 artikulua)	1103	1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 Faren 19 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 Faren 18. artikulua)	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (2/2014 Faren 24 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 Faren 25.1 artikulua)	1022	1023
Balio narriadurak sortutako beste galerak batzuk (2/2014 Faren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026	1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 Faren 22.3 artikulua)	1028	1029
Finantza gastuen kengaritasuna mugatzeagatik doikuntza (2/2014 Faren 25. bis artikulua)	1091	1092
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 Faren 26. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 Faren 31. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 Faren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 Faren 40.9 artikulua)		1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 33. artikulua)	1036	1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 34 art.)	1105	1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 Faren 35 artikulua)	1107	1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 Faren 54.3 art.)		1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 Faren 54.3 artikulua)	1039	1040
Epeko eragiketak (2/2014 Faren 54.4 artikulua)	1041	1042
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 Faren 54.10 artikulua)	1093	1094
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenen (2/2014 Faren 54. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 Faren 47. artikulua)	1045	
Berrinbertisioaren albuespena (2/2014 Faren 36. artikulua)	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa (2/2014 Faren 37 artikulua)		1049
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 Faren VI. Tituluko II. Kapituluak)	1050	1051
Itsas garraioko enpresen araubideari atxikitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 Faren VI. Tituluko II. Kapituluak)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETeak) (2/2014 Faren VI Tituluko III. kapituluak)	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 Faren VI Tituluko IV. kapituluak)	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 Faren VI tituluko VII kapituluak)	1057	1058
Meatzak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 Faren 28. eta 29. artikulua)	1059	1060
Balorazio jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG)	1063	1064
Partzialki albuesitutako entitateen zerga araubidea (2/2014 Faren 32.3 eta 38 artikulua)	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013		1089
Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085	
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jardura egiten duten entitateak (2/2014 Faren 115.1 art.)		1114
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jardura egiten duten entitateak (2/2014 Faren 115.2 art.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 Faren 39.1 artikulua)	1110	1111
Partaidetza mailagatik emateagatik lortutako errentak (2/2014 Faren 39.3 artikulua)	1112	1113
Bestelako zuzenketak (*)	1076	1077

Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira 1078 1079

(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

Artikulua	Xehetasuna
1116	###

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Pág.17

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak. Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen zerga oinarria. Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

IFZ	Sozietate izena
-----	-----------------

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

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak

Araubide orokorrean zergapetzen diren ekintzen aurreko zerga oinarria	1500	
Aurreko ekitalditako oinarri ezargari negatiboen konpentsazioa	1501	
2/2014 Faren 70.1 art. ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria	1502	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	1503	

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

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

5/2012 BGAE legea	5/2012 legearen 24.1 art.prestazioak	Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa	
		1534	1535	1536	1537
	Gainontzeko prestazioak				0%
		1536	1537		20%
Errenten esleitzean dauden entitateak	Bazkide egoiliarak	Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa	
		1507	1508	1509	
	Bazkide ez - egoiliarak				

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

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1544	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	20 ^a X.G	1548
	2/2014 Faren 60.5 artikulua.....	1545
	Gainerakoak	1546
Kuota likidoa	1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539	
Kuotan %35eko muga duten kenkariak	1522	
Kuotan %70eko muga duten kenkariak	1523	
Kuota efektiboa	1550	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1557	
Lurralde Historikoa		
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1558	
Ordainketa zatikatuak	1572	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1559	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza	1560	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1561	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1541	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1542	
Jatorrizko aitortopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1562	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1570	

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Informazio gehigarria. 2/2014 FAREN 117.3 artikulua
200	
IFZ	Sozietate izena

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

###	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

[illegible]

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 2/2014 FAre 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa
200	
IFZ	Sozietate izena

Eskuratzalearen identifikazioa			
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Egoiliarra	Ez-egoiliarra
###	1801	1802	###
Eragiketaren deskribapena			Kodea
###			###
Eskualdaketa zenbatekoa	###	Berrinbertsio konpromisoa	###
Eskualdaketa data	###	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketa zenbatekoa	###
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe			###

Ekitaldia	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
### Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817 2,489	1818	1819
### 1984	1821	1822	1823 2,261	1824	1825
### 1985	1827	1828	1829 2,087	1830	1831
### 1986	1833	1834	1835 1,965	1836	1837
### 1987	1839	1840	1841 1,872	1842	1843
### 1988	1845	1846	1847 1,788	1848	1849
### 1989	1851	1852	1853 1,702	1854	1855
### 1990	1857	1858	1859 1,636	1860	1861
### 1991	1863	1864	1865 1,581	1866	1867
### 1992	1869	1870	1871 1,534	1872	1873
### 1993	1875	1876	1877 1,520	1878	1879
### 1994	1881	1882	1883 1,491	1884	1885
### 1995	1887	1888	1889 1,423	1890	1891
### 1996	1893	1894	1895 1,372	1896	1897
### 1997	1899	1900	1901 1,349	1902	1903
### 1998	1905	1906	1907 1,404	1908	1909
### 1999	1911	1912	1913 1,354	1914	1915
### 2000	1917	1918	1919 1,263	1920	1921
### 2001	1923	1924	1925 1,245	1926	1927
### 2002	1929	1930	1931 1,224	1932	1933
### 2003	1935	1936	1937 1,206	1938	1939
### 2004	1941	1942	1943 1,191	1944	1945
### 2005	1947	1948	1949 1,170	1950	1951
### 2006	1953	1954	1955 1,148	1956	1957
### 2007	1959	1960	1961 1,108	1962	1963
### 2008	1965	1966	1967 1,081	1968	1969
### 2009	1971	1972	1973 1,069	1974	1975
### 2010	1977	1978	1979 1,067	1980	1981
### 2011	1983	1984	1985 1,054	1986	1987
### 2012	1989	1990	1991 1,045	1992	1993
### 2013	1995	1996	1997 1,039	1998	1999
### 2014	2017	2018	2019 1,039	2020	2021
### 2015	2023	2024	2025 1,033	2026	2027
### 2016	2029	2030	2031 1,025	2032	2033
### 2017	2035	2036	2037 1,013	2038	2039
### 2018	2041	2042	2043 1,000	2044	2045
Batura	2000	2001	Batura	2003	2004
Kontabilitate balioa		2002	Kontabilitate balio eguneratua		2005
			Moneta zuzenketa		2006

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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013
200	
IFZ	Sozietate izena

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

[illegible]

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

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

Oraingo ekitaldiko xehetasunak					
Kodea		Kodearen deskribapena			Aplikaturako zenbatekoa
2454		2455		2459	

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kuotan %35eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauaren 61. artikuluaaren arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan %35eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)									
Zerga onura	Deskribapena eta edukia			Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
61. art	Aktibo ez-korronte berriak			2500		2501	10	2502	
61. art.	Aktibo ez-korronte berriak			2615		2616	5	2617	
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa			2506		2507	30	2508	
15 XG	Liburuen argitalpena			2512		2513	5	2514	
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea							2607	
65 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak			2527		2528	30	2529	
65 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea			2530		2531	15	2532	
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)								
	Lan kontratu mugagabea duten langileak								
	Aurreko ekitaldiko plantilla (1)			Oraingo ekitaldiko plantilla (2)			Plantilla gehikuntza (2) - (1)		
Laneratze zailekoak	2545		2546				2547		
Gainerakoa	2548		2549				2550		
Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata				Laneratze zailekoak	2551				2553
lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak				Gainerakoa	2554				2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)								2600	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak			2588		2589	15/18	2590	

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

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

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ekoizpen jard.sendotzeko erreserba ez betetzeagatik. Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)				
Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa
2721		2722	1% / 2%	2723

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 F Aren 48. art.)
200	
IFZ	Sozietate izena

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		
4003	4004	4005

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

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

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.

IFZ

Sozietate izena

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira..... 4100
(Atzerrian egindako eragiketak barne)

Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena..... 4101

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Araubide erkideko lurraldean..... 4102

Arabak..... 4103

Bizkaian..... 4104

Gipuzkoan..... 4105

Nafarroako Foru Erkidegoan..... 4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa:	$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$		4107 %
Arabako Foru Aldundia:	$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$		4108 %
Bizkaiko Foru Aldundia:	$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$		4109 %
Gipuzkoako Foru Aldundia:	$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$		4110 %
Nafarroako Foru Erkidegoa:	$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$		4111 %

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

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk		101
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak		102
Deribatuak	103	
Ondare tresnak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Maileguak eta aurrerakinak	106	
Banku zentralak	107	
Kreditu entitateak	108	
Bezeroak	109	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak		2131
Ondare tresnak	2132	
Zorra adierazten duten baloreak	2133	
Maileguak eta aurrerakinak	2134	
Banku zentralak	2135	
Kreditu entitateak	2136	
Bezeroak	2137	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2138	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		110
Zorra adierazten duten baloreak	112	
Maileguak eta aurrerakinak	113	
Banku zentralak	114	
Kreditu entitateak	115	
Bezeroak	116	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	751	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		2139
Ondare tresnak	2140	
Zorra adierazten duten baloreak	2141	
Maileguak eta aurrerakinak	2142	
Banku zentralak	2143	
Kreditu entitateak	2144	
Bezeroak	2145	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2146	
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak		2147
Zorra adierazten duten baloreak	2148	
Maileguak eta aurrerakinak	2149	
Banku zentralak	2150	
Kreditu entitateak	2151	
Bezeroak	2152	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2153	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		127
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		128

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Mendeko enpresatan, baterako negoziotan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak	129	
Mendekoak	130	
Baterako negoziak	131	
Elkartuak	132	
Aktibo ukigarriak	133	
Ibilgetu materiala.....	134	
Erabilera propioak	135	
Errentamendu operatiboan lagata	136	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrizki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	137	
Ondasun higiezinak inbertsioak	138	
Haien artean: errentamendu operatiboan lagata	139	
Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua	755	
Aktibo ukiezinak	140	
Merkataritza funtsa	141	
Beste aktibo ukiezin batzuk	142	
Zergen aktiboak	143	
Zerga korranteen aktiboak	144	
Zerga geroratuen aktiboak	145	
Bestelako aktiboak	146	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	147	
Izakinak	148	
Gainerako beste aktiboak	149	
Saltzeko saiatutako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak	150	
Aktiboa, guztira	151	

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak	152	
Deribatuak	153	
Posizio laburrak	154	
Gordailuak	155	
Banku zentralak	156	
Kreditu entitateak	157	
Bezeroak	158	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	159	
Bestelako pasibo finantzarioak	160	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak	161	
Gordailuak	162	
Banku zentralak	163	
Kreditu entitateak	164	
Bezeroak	165	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	166	
Bestelako pasibo finantzarioak	167	
Pro memoria: mendeko pasiboak	756	
Koste amortizatuen baloratutako pasibo finantzarioak	168	
Gordailuak	169	
Banku zentralak	170	
Kreditu entitateak	171	
Bezeroak	172	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	173	
Bestelako pasibo finantzarioak	174	
Pro memoria: mendeko pasiboak	757	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea	175	
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita	176	
Hornidurak	177	
Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak batzuk	178	
Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk	179	
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak	180	
Emandako konpromisoak eta bermeak	181	
Gainerako hornidurak	182	
Zergen pasiboak	183	
Zerga korronteen pasiboak	184	
Zerga geroratuen pasiboak	185	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria	186	
Bestelako pasiboak	187	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	188	
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak	189	
Pasiboa, guztira	190	

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (IV)
200	
NIF	Nombre o razón social

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		191
Kapitala	192	
Ordaindutako kapitala	193	
Exijitutako kapital ez-ordaindua	194	
Pro memoria: exijitu gabeko kapitala	758	
Jaulkipen prima	195	
Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak	196	
Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia	197	
Jaulki diren beste ondare tresna batzuk	198	
Ondare garbiaren beste elementu batzuk	199	
Irabazi metatuak	200	
Errebalorizazio erreserbak	201	
Bestelako erreserbak	202	
Kapitalizazio erreserba	762	
Nibelazio erreserba	763	
Beste batzuk	764	
(-) Akzio propioak	203	
Ekitaldiko emaitza	204	
(-) Konturako dibidendua	205	
Metatutako beste emaitza global bat		206
Emaizetan birsailkatuko ez diren elementuak	207	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	208	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	209	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak	2154	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltutako elementuak)	2155	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)		
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen alda	2158	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak	211	
Atzerriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	212	
Dibisen bihurketa	213	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	214	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best emaitza global batean aldaketak dituz	2159	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2160	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	218	
Ondare garbia guztira		219
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		220
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak	759	
Emandako mailegu konpromisoak	760	
Emandako berme finantzarioak	761	
Emandako beste konproiso batzuk	2161	

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Galera - irabazien kontua

Interesengatik izandako sarrerak	221	
(Interesengatik izandako gastuak)	222	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriagatik izandako gastuak)	223	
A) INTERESEN MARJINA	224	
Dibidenduengatik izandako sarrerak	225	
Komisioengatik izandako sarrerak	226	
(Komisioengatik izandako gastuak)	227	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldaketak izan dituztenak, garbiak	228	
Negoziatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	229	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabaziak edo (-) galerak, garbiak	2162	
Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	230	
Estalduren kontabilitateetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak	231	
Kambio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera)	232	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk	233	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk)	234	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtserra egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	235	
B) MARJINA GORDINA	236	
(Administrazio gastuak)	237	
Pertsonal gastuak	238	
(Beste administrazio gastu batzuk)	239	
(Amortizazioa)	240	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa)	241	
(Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	242	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak	243	
(Aktibo finantzario salgarriak)	244	
(Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa ..	248	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	249	
(Aktibo ukigarriak)	250	
(Aktibo ukiezinak)	251	
(Beste batzuk)	252	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	253	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua	255	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korronteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak	256	

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200	Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (II)	
NIF	Nombre o razón social	
Galera - irabazien kontua		
C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK 257		
(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak) 258		
D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDOREN 259		
Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren 260		
E) EKITALDIKO EMAITZA 500		

32 A. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.
Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria

NIF

Nombre o razón social

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emaitza	500	
Beste emaitza global bat	263	
Emaizetan birsailkatuko ez diren elementuak	264	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	265	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korrenteak eta elementu multzo besterengarriak	266	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2163	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren	2164	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	2165	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	2166	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldaketak	2167	
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	268	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak	269	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbier estaldura (zati efektiboa)	270	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	271	
Emaizetara eramana	272	
Bestelako birsailkapenak	273	
Dibisen bihurteta	274	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	275	
Emaizetara eramana	276	
Bestelako birsailkapenak	277	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	278	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	279	
Emaizetara eramana	280	
Estalitako elementuen hasierako liburu zenbaterako eramana	281	
Bestelako birsailkapenak	282	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2168	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	2169	
Emaizetara eramana	2170	
Beste birsailkapen batzuk	2171	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2172	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	2173	
Emaizetara eramana	2174	
Beste birsailkapen batzuk	2175	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteak eta elementu multzo besterengarriak	287	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	288	
Emaizetara eramana	289	
Bestelako birsailkapenak	290	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuei dagokiena	291	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	292	

32 B. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dthardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldagaketen egoera orria (II)									
200											
NIF		Nombre o razón social									
Ondare garbian izandako aldagaketen egoera-orria (II)											
		Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Errebalorizazio erreserbak			
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)		293		294		295		296		297	
Erroreak zuzerdu izanaren ondorioak		305		306		307		308		309	
Kontabilitate politikean izandako aldagaketen ondorioak		317		318		319		320		321	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)		329		330		331		332		333	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira											
Ondare garbiaren bestelako aldagakak		353		354		355		356		357	
Akzio arruntten jaukipena		365		366						369	
Lehetasuneko akzioen jaukipena		377		378		379				381	
Beste ondare tresna batzuen jaukipena						391				393	
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna						403				405	
Zorra ondare garbi bihurtzea		413		414		415		416		417	
Kapitala murriztea		425		426						429	
Dibidentuak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		437		438		439		440		441	
Akzio propioen eroskeia										453	
Akzio propioen salmenta edo kitapena										465	
Ondare garbitik pasibora birsalkatutako finantzia tresnak		473		474		475		476			
Pasibotik ondare garbira birsalkatutako finantzia tresnak		485		486		487		488			
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak						499		604		601	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena		609		610		611		612		613	
Akzioetan oinarritutako ordainketak		621		622				624			
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk						535		536		537	
Haiei aneaz: zuzkidura diskrezionala gizante ekinza eta funsetara (aurr. kuxak eta kred. kooperatibak soilik)										549	
Itxierako saldoa (uneko epealdia)											
		557		558		559		560		561	
										562	

32 C. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018										
200		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldatketen egoera orria (III)										
NIF		Nombre o razón social										
Ondare garbian izandako aldatketen egoera-orria (jarraipena)												
		Bestelako erreserbak		(-) Akzio propioak		Ekitaldiko emaitza		(-) Konturako dibidenduak		Metatutako beste emaitza global bat		Guztira
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)		299	300		301		302		303		304	
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak		311	312		313		314		315		316	
Kontabilitate politikan izandako aldatketen ondorioak		323	324		325		326		327		328	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)		335	336		337		338		339		340	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira		347			349				351		352	
Ondare garbiaren bestelako aldatetak		359	360		361		362		363		364	
Akzio aruntan jaulkipena		371									376	
Lehenetsunezko akzioen jaulkipena		383									388	
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena		395									400	
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna		407									412	
Zorra ondare garbi bihurtzea		419	420								424	
Kapitala muriztea		431	432		433						436	
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		443	444				446				448	
Akzio propioen erosketa		455	456								460	
Akzio propioen salmenta edo kitapena		467	468								472	
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak											484	
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak											496	
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak		603			605		606		607		608	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena		615	616						619		620	
Akzioetan inarritutako ordainketak			628								532	
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk		539	540		541		542		543		544	
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kuxak eta kred. kooper. ak. solik)		551									556	
Itxierako saldoa (uneko zergaldia)		563	564		565		566		567		568	

32 D. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

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

39. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200			
IFZ		Sozietate izena	
Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)			
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E).....		459	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....		460	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguru (+ edo -) (E).....		461	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....			299
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		300	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....		301	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....		302	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		303	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		304	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....		305	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		306	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		307	
Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioen arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		308	
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		309	
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....			310
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....		311	
Zuzeneko aseguru (A).....		312	
Onartutako berraseguru (A).....		313	
Lagatako berraseguru (-) (A).....		314	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....		315	
Zuzeneko aseguru (A).....		316	
Onartutako berraseguru (A).....		317	
Lagatako berraseguru (-) (A).....		318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....		319	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak (E)			462
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)		463	
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E)		464	
Lagatako berraseguru (-) (E).....		465	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....		466	
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E)		467	
Lagatako berraseguru (-) (E).....		468	
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....		469	
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....			320
Bizitza asegurueterako hornidurak (A).....		321	
Zuzeneko aseguru (A).....		322	
Onartutako berraseguru (A).....		323	
Lagatako berraseguru (-) (A).....		324	
Bizitza asegurueterako hornidurak, inbertsioen arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A).....		325	
Bestelako hornidura teknikoak (A).....		326	
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....			327
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....		328	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....		329	
Mozkinetako partaidetza (E)			470
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....		471	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....		472	
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....			330
Eskurapen gastuak (A).....		331	
Administrazio gastuak (A, E).....		332	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguru (A).....		333	
Partaidetzak lagatako berraseguru (E)		473	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....			334
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....		335	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....		336	
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) (E)		475	
Bestelakoak (A, E).....		337	

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

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)	
200		
IFZ	Sozietate izena	

Kontu teknikoak - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoak (E)		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....	338	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatiko inbertsioen gastuak (E).....	477	
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E).....	478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	342	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen amortizazioa (A, E).....	343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen narriadura (A, E).....	344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	346	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen (A, E).....	347	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....	349	
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....	350	
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....	479	

Kontu ez-teknikoak (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	351	
Ondasun higiezinatiko inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	354	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....	360	
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen gastuak (A).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....	363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)	480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen amortizazioa (A, E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen narriadura (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....	368	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinatiko inbertsioen (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	370	
Bestelako sarrerak (A, E).....	371	
Pentsio fondoak administratzeak sortutako sarrerak (A).....	372	
Gainerako sarrerak (A).....	373	
Bestelako gastuak (A, E).....	374	
Pentsio fondoak administratzeak sortutako gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....	377	
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....	481	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....	378	
Mozkinen gaineko zerga (A).....	379	
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....	380	
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....	381	
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....	500	

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

41. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Banaketa

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

Eragiketa bolumena.....

4600

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

42. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE: Ondare propioaren aldatuen egoera-orkia (II): Ondare garbiaren aldatu guztien egoera-orkia													
200		Sozietate izena													
IFZ															
		Kapitala edo mutualisten fondoa			Jaukipen prima (A)		Erreserbak		(Ondareko akzio propioak) (A)		Aurreko ekitaldirako emaitzak		Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)		
		Eskrituraturua		(Galdatu gabea)											
2017. urteko amaierako saldoa (A, E)		600		601		602		603		604		605		606	
Irizpide aldatutegatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		613		614		615		616		617		618		619	
Erreongatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		626		627		628		629		630		631		632	
2018. urte hasierako saldo doituua (A, E)		639		640		641		642		643		644		645	
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)		652		653		654		655		656		657		658	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)		665		666		667		668		669		670		671	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)		678		679		680		681		682		683		684	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)		691		692		693		694		695		696		697	
Pasibo finantzarioak ondare garbi biltzea (obligazioak biltzea, zorrak barkatzea) (A, E)		704		705		706		707		708		709		710	
(-) Dibidentuen banaketa edo derrama aktiboak (A)		717		718		719		720		721		722		723	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		730		731		732		733		734		735		736	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)		743		744		745		746		747		748		749	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)		756		757		758		759		760		761		762	
Ondare garbiaren bestelako aldatuak (A, E)		769		770		771		772		773		774		775	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)		782		783		784		785		786		787		788	
Ondare garbiko partiden aneko traspasoak (A, E)		795		796		797		798		799		800		801	
Bestelako aldatuak (A, E)		808		809		810		811		812		813		814	
2018. urte amaierako saldoa (A, E)		821		822		823		824		825		826		827	

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

43. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE: Ondare propioaren aldatzen egotera-orria (II): Ondare garbiaren aldateta guztien egoera-orria (jarraipena)											
200													
IFZ		Sozietate izena											
		Ekitaldiko emaitza		(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)		Balio aldatetzen doikuntzak		Hartuko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA	
2017. urte amaierako saldoa (A, E)		607		608		609		610		611		612	
Irizpide aldatketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		620		621		622		623		624		625	
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		633		634		635		636		637		638	
2018. urte hasierako saldo doituia (A, E)		646		647		648		649		650		651	
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)		659		660		661		662		663		664	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) /													
Bazkideekin egindako eragiketak (E)		672		673		674		675		676		677	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)		685		686		687		688		689		690	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)		698		699		700		701		702		703	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)		711		712		713		714		715		716	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)		724		725		726		727		728		729	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		737		738		739		740		741		742	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)		750		751		752		753		754		755	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)		763		764		765		766		767		768	
Ondare garbiaren bestelako aldatetak (A, E)		776		777		778		779		780		781	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)		789		790		791		792		793		794	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)		802		803		804		805		806		807	
Bestelako aldatetak (A, E)		815		816		817		818		819		820	
2018. urte amaierako saldoa (A, E)		828		829		830		831		832		833	

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

44. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200		Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa	
IFZ		Sozietate izena	
Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (F, I)			101
Ibilgetu ukiezina (F, I)		102	
Ibilgetu materiala (F, I)		103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)		104	
Altzariak eta tresneria (F, I)		105	
Ondasun higiezinetako inbertsio zorroa (I)		106	
Ondasun higiezinak eta eskubideen barruko zorroa (I)		107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)		108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)		109	
Kontzesio administratiboak (I)		110	
Bestelako eskubide errealeak (I)		111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)		112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)		113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)		114	
Ondasun higiezinetako inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)		115	
Bestelakoak (I)		116	
Ondasun higiezinak eta eskubideen kanpoko zorroa (I)		117	
Ondasun higiezinak edukitze-sozietateak (I)		118	
Bestelakoak (I)		119	
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)		120	
Kontu iragankorrak (I)		121	
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)		122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I)		123	
Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)		124	
Aktibo korrontea (F, I)			125
Zordunak (F, I)		126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)		127	
Zordunak alokairuengatik (I)		128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)		129	
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)		130	
Bestelako zordunak (I)		131	
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)		132	
Barruko zorroa (F, I)		133	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		134	
Ondare tresnak (F)		135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		137	
Deribatuak (F)		138	
Bestelakoak (F)		139	
Kanpoko zorroa (F, I)		140	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		141	
Ondare tresnak (F)		142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		144	
Deribatuak (F)		145	
Bestelakoak (F)		146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)		147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)		148	
Periodifikatzeak (F, I)		149	
Diruzaintza (F, I)		150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)			151

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

45. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

46. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdutirabazien kontua
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	
Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	
Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emaitza positiboak (I).....	218	
Emaitza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinetak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinetak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Gehiegizko hornidurak (F,I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224	
Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
Sarrera finantzarioak (F, I).....	226	
Gastu finantzarioak (F, I).....	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228	
Baruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
Kanbio diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Baruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	
Emaitza finantzarioa (F, I).....	240	
Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241	
Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....	500	

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

47. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

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

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

48. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

Pág.49		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200		Ondare sozietateak.	
		Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.	
IFZ	Sozietate izena		
Entitatearen sarrera osoak..... 4200			
Sarrera osoen zuzenketak			
	Gehikuntzak		Gutxipenak
Errenten egozpena	1053		1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua	4203		4204
Finantza errentamentuko operazioak	4205		4206
Merkatuko balio normala aplikatzea	1033		1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa			1035
Berrinbertsioagatik salbuespena	1109		1047
Jabetza industrial edo intelektualagatik sarreraren murrizketa			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214		4215
Azpikapitalizazioa	1045		
49/2002 legea eta 3/2004 FAko entitateentzako ekarpena eta kolaborazioa	4217		4218
2/2014 FAko VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa	1057		1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak	4223		
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak			4224
Negozio-zorroaren arrazoizko balioaren aldatetarik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak			4225
Arrazoizko balioaren aldatetarik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak			4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazionatutako kanbio aldatetarik sarrerak			4227
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarreraren %20ko hobaria			4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4229
Eraikinen errentamenduagatik sarreraren %30eko hobaria (etxebizitzak ez)			4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4276
Dibidenduengatik lehen 1.500 euroren salbuespena			4230
Bestelako doikuntzak *	4231		4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233		4234
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikulua	Xehetasuna		
4288	4289		
Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria			
			4235
Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528		
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531		
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.)	1532		
Integrazioa, ekintzailetza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533		
Aurreko zerga oinarria			4238
Informazio gehigarria			
3/2014 Faren 63 artikuluko ondare irabaziak			4240
3/2014 Faren 63 artikuluko ondare galerak			4241
3/2014 Faren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak			4242
3/2014 Faren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak			4243
3/2014 FAaren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa			
Ondare irabazi/galeren integrazioa			4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa			4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak			4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak			4253
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria			4260
	Oinarri likidagarria		Karga tasa
0,00 eurotik 2.500,00 eurora	4277	4278	20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279	4280	21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281	4282	22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283	4284	23%
30.000,01 eurotik aurrera	4285	4286	25%
Kuota osoa			4263
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza			4264
Doitutako kuota osoa			4265
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 Faren 60.5 artikulua			4290
Gainerakoak			4291
Kuota likidua			4267
Kuota efektiboa			1551

50. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200	Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)	
IFZ	Sozietate izena	

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

51. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
200	Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ	Sozietate izena

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

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

54. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
200	Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Eragiketa jarraituak

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

55. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
200	Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)
IFZ	Sozietate izena

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

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

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

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

IFZ

Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Banaketa

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

Eragiketa bolumena..... 4600

57. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (I)																				
200																						
IFZ		Sozietate izena																				
		Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)		Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)		Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)		Ekitaldiko emaitza (A, L, E)		Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)										
		Harpidetua		(galdatu gabea)																		
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)		600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620
Irizpide aldaketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627
Erroreengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634
		635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbiaren kontabilizaturako sarrerak eta gastuak (E)		642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669
Ondare garbiaren kontabilizaturako beste sarrera eta gastu bazuk (E)		656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)		663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683
Kapital gehitzeak (A, L, E)		670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)		684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)		691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izendako gehikuntza (murrizpena) (A)		698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)		712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732
		733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)		719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739

58. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldatuen egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldatuta guztien egoera-orrria (II)						
200								
IFZ		Sozietate izena						
			Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L, E)	Balio aldatuen dokuntzak (A, L)	Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)	
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)		750		751	752	753		754
Irizpide aldatueengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		755		756		757		758
Erroreengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		760		761	762	763		764
2018. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)		765		766	767	768		769
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		770		771	772	773		774
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)		775		776		777		778
Ondare garbian kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)		779		780		781		782
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		783		784		785		786
Ondare garbian kontabilizatuako beste sarrera eta gastu batzuk (E)		787		788		789		790
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)		791		792	793	794		795
Kapital gehitzeak (A, L, E)		796		797	798	799		800
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		801		802	803	804		805
Pasibo finantzarioak ondare garbi bultzatzea (obligazioak bultzatzea, zorrak barkatzea) (A)		806		807	808	809		810
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)		811		812	813	814		815
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murtizapena) (A)		816		817	818	819		820
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		821		822	823	824		825
Ondare garbiaren bestelako aldatuak (A, L, E)		826		827	828	829		830
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)		831		832	833	834		835

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Zerga oinarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
200	
IFZ	

Zerga oinarri negatiboak							
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	
6000		6003		6004		6005	
Guztira		6077		6078		6079	
						6080	

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

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

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

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak

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

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak guztira	6463	6464	6465	6466

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak guztira	6563	6564	6565	6566

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak
200	
IFZ	Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikulua arabera.....	6600
Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea	6601

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena	6602
Taldeko entitate multzoaren aktiboa	6603
Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua.....	6604
Taldeko sozietate nagusiaren IFZ	6606

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6050	

4.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
200	
IFZ	Izen deiturak edo sozietate izena

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

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

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

Asimetria hibridoengatik zuzenketak (2/2014 FAren 31.1.j artikulua)	7050
---	------

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

5.eranskina	
200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia
NIF	Nombre o razón social

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 F Aren 51. artikulua)													
2017 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)				7501									
2017 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)				7542									
2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)				7543									
Jatorrizko ekitaldia		Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art.)		Gehikuntza garbia		Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako murrizketaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako murrizketaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko murrizketa	
7502		7503		7504		7505		7506		7507		7508	
Total						7509		7510		7511		7512	

Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 Faren 52. artikulua)									
Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)									
7513									
Jatorrizko ekitaldia		Murriztutako zuzkiduraren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldiko zerga oinarrian sartutako zenbatekoa		Ekitaldi amaierako saldoa	
7514		7515		7516		7517		7518	
Total		7519		7520		7521		7522	

Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduerara sendotzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 53. artikulua)													
Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)													
7523													
Jatorrizko ekitaldia		Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa		Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%		Gauzatutako elementua		Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa		Gauzatu gabeko zenbatekoa	
7524		7525		7526		7527		7528		7529		7530	
Total		7531		7532				7534		7535		7536	

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia		
FA 14 ^a XG an aipatutako entitate ez egoilarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen kontabilitateko balioa		
Portzentajea.....	7537	
Karga berezia	7538	0.5 %
	7539	
Jar ezazu X bat baldin eta 2/2014 Faren 13. Xedapen iragankorrera abixikitutako atzerriko baloreak dauzkan entitatea bazara		
	7540	

6. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
200	Ikerketa eta garapeneko jardueren enkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzailen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)
IFZ	Sozietate izena

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

Jatorriko espediente zen.		I+G inbertsioa 2018 ekitaldia (a)		Diru laguntzak 2018 ekitaldia (b)		Kengkariaren oinarria (a) - {(b) x1 - (tg/100)}		SPRI ziurtagiria (B/E)		Bestelako ziurtagiriak (B/E)		Urteanitzeko proiektua (S/N)		Proiektua gauzatu den epealdia	
														Ekitaldi hasiera	
3229		3230		3231		3232		3233		3234		3235		3236	3237
Total	3238		3239		3240										

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

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

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

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

Espediente zenbakia	Entitate finantzatzailen IFZ				Entitate finantzatzailen izena				Enkariaren zenbatekoa
3225		3226			3227				3228

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) Ejercicio 2018 Del/...../2018 al/...../201	200 Página 1 Nº de liquidación

Identificación de la entidad declarante		
NIF	Razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad	
Por poder	Don/Doña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF Notaría..... Fecha poder

Resultado declaración ☐ Positiva ☐ Devolver ☐ Negativa	Importe 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		
Código IBAN		

Fecha y número de envío Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág.3

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Relación de administradores/as y participaciones directas

NIF

Nombre o razón social

A. Relación de administradores/as

(A cumplimentar por todas las entidades declarantes)

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

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

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

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

B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades

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

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

3505

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
Datos de la declarante				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2017	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2018	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante

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

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

3530

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

3540

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

Pág.4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Relación de establecimientos. Buques afectos al régimen especial transporte marítimo
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.7	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Cuenta de pérdidas y ganancias (II)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.12

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018

Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio.

Distribución de resultados. Volumen de operaciones

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

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

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

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

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

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

Volumen de operaciones 4600

Pág.13	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018									
200	Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto									
NIF	Nombre o razón social									
		Capital (N, A, P)		Prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)		
		Escriturado	(No exigido)							
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)		600	601	602	603	604	605	606		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		607	608	609	610	611	612	613		
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		614	615	616	617	618	619	620		
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)		621	622	623	624	625	626	627		
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		628	629	630	631	632	633	634		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		635	636	637	638	639	640	641		
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		642	643	644	645	646	647	648		
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		649	650	651	652	653	654	655		
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		656	657	658	659	660	661	662		
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		663	664	665	666	667	668	669		
Aumentos de capital (N, A, P)		670	671	672	673	674	675	676		
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		677	678	679	680	681	682	683		
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		684	685	686	687	688	689	690		
(-) Distribución de dividendos (N)		691	692	693	694	695	696	697		
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)		698	699	700	701	702	703	704		
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		705	706	707	708	709	710	711		
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		712	713	714	715	716	717	718		
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		719	720	721	722	723	724	725		
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)		726	727	728	729	730	731	732		

Pág.14		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018									
200		Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)									
NIF		Nombre o razón social									
		Resultado del ejercicio (N,A,P)	(Dividendo a cuenta) (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)			
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)		750	751	752	753	754	755	756			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		757	758	759	760	761	762	763			
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		764	765	766	767	768	769	770			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)		771	772	773	774	775	776	777			
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		778	779	780	781	782	783	784			
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		785	786					789			
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		792	793					796			
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		799	800					803			
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		806	807					810			
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		813	814	815	816	817	818	819			
Aumentos de capital (N, A, P)		820	821	822	823	824	825	826			
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		827	828	829	830	831	832	833			
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligatoria de deuda) (N)		834	835	836	837					839	840
(-) Distribución de dividendos (N)		841	842	843	844					846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)		848	849	850	851					853	854
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios (N)		855	856	857	858					860	861
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		862	863	864	865					867	868
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		869	870	871	872	873	874	875			
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)		876	877	878	879	880	881	882			

Pág.15		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200		Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF		Nombre o razón social	

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

Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)			
		Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 16.1 y 17 y 20 NF/2014).....	1006		1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008		1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010		1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012		1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014).....	1014		1015
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1013		1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014)	1016		1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018		1019
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014)	1020		1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022		1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026		1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014).....	1028		1029
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 25bis NF 2/2014)	1091		1092
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030		1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032		
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033		1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....			1035
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014).....	1036		1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades (art. 34 NF 2/2014).....	1105		1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107		1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014)			1038
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039		1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041		1042
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 2/2014)	1093		1094
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043		1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045		
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109		1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....			1049
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014)	1050		1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014)	1052		
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053		1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014)	1055		1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014).....	1057		1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059		1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014)	1063		1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014)	1065		1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067		1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....			1069
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997	1072		1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013			1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013	1084		1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085		
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014)			1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014)			1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014)	1110		1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014)	1112		1113
Otras correcciones (*).....	1076		1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....		1078	1079

(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

Artículo	Detalle
###	###

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018

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

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

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

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

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

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

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

	Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012 { Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534	1535 0%
{ Resto de prestaciones	1536	1537 20%
solo sociedades en imputación de rentas { Socios residentes	1507	
{ Socios no residentes	1508	1509 Tipo de gravamen

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

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

Deducción por reversión de medidas temporales	1544	
Deducciones por doble imposición { DA 20ª	1548	
{ Artículo 60.5 NF 2/2014	1545	
{ Resto	1546	
Cuota líquida	1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539	Se aplica % tributac.mín. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota del 35%	1522	
Deducciones con límite de cuota del 70%	1523	Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543
Cuota efectiva	1550	

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....	1557	
Territorio Histórico		
Cuota diferencial a ingresar/a devolver.....	1558	
Pagos fraccionados	1572	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores	1560	
Intereses de demora.....	1561	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....	1570	

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014	
200		
NIF	Nombre o razón social	

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014																			
Elemento transmitido.....	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descripción</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1700</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1701</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1702</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1703</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1704</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1705</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1706</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1707</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Código	Descripción	1700		1701		1702		1703		1704		1705		1706		1707	
Código	Descripción																		
1700																			
1701																			
1702																			
1703																			
1704																			
1705																			
1706																			
1707																			
Fecha adquisición.....																			
Fecha transmisión.....																			
Valor neto contable.....																			
Valor transmisión.....																			
Corrección monetaria.....																			
Otros ajustes*.....																			
### (*) Detalle de la partida "Otros ajustes"																			

[illegible]

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Ejercicio		Precio adquisición/Coste producción/Mejoras		Amortizaciones realizadas		Coeficientes de actualización		Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados		Amortizaciones actualizadas	
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816		1817	2,489	1818		1819	
1820	1984	1821		1822		1823	2,261	1824		1825	
1826	1985	1827		1828		1829	2,087	1830		1831	
1832	1986	1833		1834		1835	1,965	1836		1837	
1838	1987	1839		1840		1841	1,872	1842		1843	
1844	1988	1845		1846		1847	1,788	1848		1849	
1850	1989	1851		1852		1853	1,702	1854		1855	
1856	1990	1857		1858		1859	1,636	1860		1861	
1862	1991	1863		1864		1865	1,581	1866		1867	
1868	1992	1869		1870		1871	1,534	1872		1873	
1874	1993	1875		1876		1877	1,520	1878		1879	
1880	1994	1881		1882		1883	1,491	1884		1885	
1886	1995	1887		1888		1889	1,423	1890		1891	
1892	1996	1893		1894		1895	1,372	1896		1897	
1898	1997	1899		1900		1901	1,349	1902		1903	
1904	1998	1905		1906		1907	1,404	1908		1909	
1910	1999	1911		1912		1913	1,354	1914		1915	
1916	2000	1917		1918		1919	1,263	1920		1921	
1922	2001	1923		1924		1925	1,245	1926		1927	
1928	2002	1929		1930		1931	1,224	1932		1933	
1934	2003	1935		1936		1937	1,206	1938		1939	
1940	2004	1941		1942		1943	1,191	1944		1945	
1946	2005	1947		1948		1949	1,170	1950		1951	
1952	2006	1953		1954		1955	1,148	1956		1957	
1958	2007	1959		1960		1961	1,108	1962		1963	
1964	2008	1965		1966		1967	1,081	1968		1969	
1970	2009	1971		1972		1973	1,069	1974		1975	
1976	2010	1977		1978		1979	1,067	1980		1981	
1982	2011	1983		1984		1985	1,054	1986		1987	
1988	2012	1989		1990		1991	1,045	1992		1993	
1994	2013	1995		1996		1997	1,039	1998		1999	
2016	2014	2017		2018		2019	1,039	2020		2021	
2022	2015	2023		2024		2025	1,033	2026		2027	
2028	2016	2029		2030		2031	1,025	2032		2033	
2034	2017	2035		2036		2037	1,013	2038		2039	
2040	2018	2041		2042		2043	1,000	2044		2045	
Suma		2000		2001		Suma		2003		2004	
Valor contable				2002		Valor contable actualizado				2005	
						Corrección monetaria				2006	

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Deducciones por doble imposición del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios							
Fecha enajenación		Compromiso reinversión		Reinversión			
				Ejercicios anteriores	2018	Pendiente	
2320		2321		2322	2323	2324	

Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 36.4 ó 36.5 NF 2/2014							
Elemento		Ejercicio		Integración			
				Base	Recargo	Total	
2374		2375		2376	2377	2378	
						2379	

Infomación adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013					
2457	☐ Marque una X en caso de que no haya aplicaciones de la Reserva de revalorización en el ejercicio actual				
Dotación inicial de la reserva	Aplicación por pago del gravamen único	Otras aplicaciones de ejercicios anteriores	Aplicaciones del ejercicio actual	Saldo final del ejercicio	
2450	2451	2458	2452	2453	

Detalle de aplicaciones del ejercicio actual				
Código	Descripción código			Importe aplicado
2454	2455			2459

Pág.22	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite de 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido		Base deducción		% deducción	Importe
Art. 61	Activos no corrientes nuevos		2500	2501	10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos		2615	2616	5	2617
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales		2506	2507	30	2508
D.A. 15	Edición de libros		2512	2513	5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica					2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias		2527	2528	30	2529
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente		2530	2531	15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)					
	Plantilla laboral indefinida					
	Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)	
	Difícil inserción	2545	2546	2547		
	Resto	2548	2549	2550		
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2553	
			Resto	2554	2556	
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo		2588	2589	15/18	2590

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591

Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2593

TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594
---	------

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

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

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

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial. Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios, integración de la reserva especial para el fomento del emprend. y reforz. act.prod. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores					3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	Generado
TOTAL DEDUCCIONES CON LIMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....	3027

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

Información adicional. Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)				
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción
2721		2722	1% / 2%	2723

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases 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

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

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Diputaciones Forales, Navarra y/o Estado

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio.....	4300	
(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)		

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

Volumen de las operaciones realizadas en:

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

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

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

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

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

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

Administración del Estado:	4102	× 100		4107		%
----------------------------	------	-------	-------	------	--	---

Diputación Foral de Álava:	4103	x 100		4108		%
----------------------------	------	-------	-------	------	--	---

Diputación Foral de Bizkaia:	4100 - 4101	4104	x 100		4109		%
------------------------------	-------------	------	-------	-------	------	--	---

Diputación Foral de Gipuzkoa:	4105	4110	%
-------------------------------	------	------	---

Comunidad Foral de Navarra:	4106	4111	%
-----------------------------	------	------	---

	Administración del Estado		THA		THB		THG		Comunidad Foral Navarra	
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120		4128		4137		4145		4153	
Pagos fraccionados	4190		4191		4192		4193		4194	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121		4129		4138		4146		4154	
Incremento pérđ. beneficios ej. anteriores	4122		4130		4139		4147		4155	
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123		4131		4140		4148		4156	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014			4182		4184		4186			
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181		4183		4185		4187		4189	
Importe ingreso/devolución declarac. originaria	4124		4132		4141		4149		4157	
Líquido a ingresar/a devolver	4127		4136		4144		4152		4161	

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)	
NIF	Nombre o razón social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista		101
Activos financieros mantenidos para negociar		
		102
Derivados	103	
Instrumentos de patrimonio	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos	106	
Bancos centrales	107	
Entidades de crédito	108	
Clientela	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultado		
		2131
Instrumentos de patrimonio	2132	
Valores representativos de deuda.....	2133	
Préstamos y anticipos	2134	
Bancos centrales	2135	
Entidades de crédito	2136	
Clientela	2137	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2138	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados		
		110
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos	113	
Bancos centrales	114	
Entidades de crédito	115	
Clientela	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global		
		2139
Instrumentos de patrimonio	2140	
Valores representativos de deuda.....	2141	
Préstamos y anticipos	2142	
Bancos centrales	2143	
Entidades de crédito	2144	
Clientela	2145	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2146	
Activos financieros a coste amortizado		
		2147
Valores representativos de deuda.....	2148	
Préstamos y anticipos	2149	
Bancos centrales	2150	
Entidades de crédito	2151	
Clientela	2152	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	2153	
Derivados - contabilidad de coberturas		
		127
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés		128

Pág.27		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)	
200			
NIF		Nombre o razón social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas		129
Dependientes	130	
Negocios conjuntos	131	
Asociadas	132	
Activos tangibles		133
Inmovilizado material.....	134	
De uso propio.....	135	
Cedido en arrendamiento operativo.....	136	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	137	
Inversiones inmobiliarias.....	138	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo	139	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero	755	
Activos intangibles		140
Fondo de comercio	141	
Otros activos intangibles	142	
Activos por impuestos		143
Activos por impuestos corrientes	144	
Activos por impuestos diferidos	145	
Otros activos		146
Contratos de seguro vinculados a pensiones	147	
Existencias	148	
Resto de los otros activos	149	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta		150
Total Activo		151

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)	
NIF	Nombre o razón social	

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar	152	
Derivados	153	
Posiciones cortas	154	
Depósitos	155	
Bancos centrales	156	
Entidades de crédito	157	
Clientela	158	
Valores representativos de deuda emitidos	159	
Otros pasivos financieros	160	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados	161	
Depósitos	162	
Bancos centrales	163	
Entidades de crédito	164	
Clientela	165	
Valores representativos de deuda emitidos	166	
Otros pasivos financieros	167	
Pro memoria: pasivos subordinados	756	
Pasivos financieros a coste amortizado	168	
Depósitos	169	
Bancos centrales	170	
Entidades de crédito	171	
Clientela	172	
Valores representativos de deuda emitidos	173	
Otros pasivos financieros	174	
Pro memoria: pasivos subordinados	757	
Derivados - contabilidad de coberturas	175	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo del tipo de interés	176	
Provisiones	177	
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo	178	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo	179	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes	180	
Compromisos y garantías concedidos	181	
Restantes provisiones	182	
Pasivos por impuestos	183	
Pasivos por impuestos corrientes	184	
Pasivos por impuestos diferidos	185	
Capital social reembolsable a la vista	186	
Otros pasivos	187	
De las cuales: fondo de la obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito)	188	
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	189	
Total Pasivo	190	

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (IV)	
200		
NIF	Nombre o razón social	

Patrimonio neto		Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....			191
Capital	192		
Capital desembolsado	193		
Capital no desembolsado exigido	194		
Pro memoria: capital no exigido	758		
Prima de emisión.....	195		
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital	196		
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos	197		
Otros instrumentos de patrimonio emitidos	198		
Otros elementos de patrimonio neto	199		
Ganancias acumuladas	200		
Reservas de revalorización	201		
Otras reservas	202		
Reserva de capitalización	762		
Reserva de nivelación	763		
Otras	764		
(-) Acciones propias	203		
Resultado del ejercicio	204		
(-) Dividendo a cuenta	205		
Otro resultado global acumulado			206
Elementos que no reclasificarán en resultados	207		
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	208		
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	209		
Cambios del valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2154		
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr.de patr. Valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2155		
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elementos no designados)	2156		
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumentos de cobertura)	2157		
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito	2158		
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	211		
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	212		
Conversión de divisas	213		
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo (parte eficaz)	214		
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2159		
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	2160		
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	218		
Total patrimonio neto.....			219
Total patrimonio neto y pasivo			220
Pro memoria: exposiciones fuera de balance			759
Compromisos de préstamo concedidos			760
Garantías financieras concedidas			761
Otros compromisos concedidos			2161

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos por intereses	221	
(Gastos por intereses)	222	
(Gastos por capital social reembolsable a la vista)	223	
A) MARGEN DE INTERESES	224	
Ingresos por dividendos	225	
Ingresos por comisiones	226	
(Gastos por comisiones)	227	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios de resultados, netas	228	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas	229	
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas	2162	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas	230	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas	231	
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas	232	
Otros ingresos de explotación	233	
(Otros gastos de explotación)	234	
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	235	
B) MARGEN BRUTO	236	
(Gastos de administración)	237	
(Gastos de personal)	238	
(Otros gastos de administración)	239	
(Amortización)	240	
(Provisiones o (-) reversión de provisiones)	241	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación)	242	
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global)	243	
(Activos financieros a coste amortizado)	244	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)	248	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros)	249	
(Activos tangibles)	250	
(Activos intangibles)	251	
(Otros)	252	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas	253	
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados	255	
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas	256	

Pág.31

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS

257

(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas)

258

D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS

259

Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas

260

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

500

Pág.32A

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España.
Estado total de cambios en el patrimonio neto (I). Estado de ingresos y gastos reconocidos.

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

Resultado del ejercicio.....	500	
Otro resultado global	263	
Elementos que no se reclasificarán en resultados	264	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	265	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	266	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2163	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2164	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2165	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	2166	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el valor razonable	2167	
Impuestos sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán	268	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	269	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	270	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	271	
Transferido a resultados	272	
Otras reclasificaciones	273	
Conversión de divisas	274	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	275	
Transferido a resultados	276	
Otras reclasificaciones	277	
Coberturas de flujos de efectivo (parte eficaz)	278	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	279	
Transferido a resultados	280	
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos	281	
Otras reclasificaciones	282	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	2168	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	2169	
Transferido a resultados	2170	
Otras reclasificaciones	2171	
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global	2172	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	2173	
Transferido a resultados	2174	
Otras reclasificaciones	2175	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	287	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	288	
Transferido a resultados	289	
Otras reclasificaciones	290	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdidas.....	291	
Resultado global total del ejercicio	292	

Pág.32B		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta de bienes inmuebles en el extranjero con presencia en el THG) 2018									
200		Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)									
NIF		Nombre o razón social									
Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)											
		Capital		Prima de emisión	Instrumentos patrimoniales emitidos distintos del capital	Otros elementos del patrimonio neto		Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización		
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)		293		294		295		296		297	298
Efectos de la corrección de errores		305		306		307		308		309	310
Efectos de los cambios en las políticas contables		317		318		319		320		321	322
Saldo de apertura (período corriente)		329		330		331		332		333	334
Resultado global total del ejercicio											
Otras variaciones del patrimonio neto		353		354		355		356		357	358
Emisión de acciones ordinarias		365		366						369	370
Emisión de acciones preferentes		377		378		379				381	382
Emisión de otros instrumentos de patrimonio						391				393	394
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos						403				405	406
Conversión de deuda en patrimonio neto		413		414		415		416		417	
Reducción de capital		425		426						429	430
Dividendos (o remuneración a los socios)		437		438		439		440		441	442
Compra de acciones propias										453	454
Venta o cancelación de acciones propias										465	466
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo		473		474		475		476			
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto		485		486		487		488			
Transferencias entre componentes del patrimonio neto						499		604		601	602
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios		609		610		611		612		613	614
Pagos basados en acciones		621		622				624			
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto						535		536		537	538
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. crédito.)										549	
Saldo de cierre (período corriente)		557		558		559		560		561	562

Pág.32 C		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2018									
200		Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (III)									
NIF		Nombre o razón social									
Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)											
		Otras reservas	(-) Acciones propias	Resultado del ejercicio	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Total				
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)		299	300	301	302	303	304				
Efectos de la corrección de errores		311	312	313	314	315	316				
Efectos de los cambios en las políticas contables		323	324	325	326	327	328				
Saldo de apertura (período corriente)		335	336	337	338	339	340				
Resultado global total del ejercicio		347		349		351	352				
Otras variaciones del patrimonio neto		359	360	361	362	363	364				
Emisión de acciones ordinarias		371					376				
Emisión de acciones preferentes		383					388				
Emisión de otros instrumentos de patrimonio		395					400				
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos		407					412				
Conversión de deuda en patrimonio neto		419	420				424				
Reducción de capital		431	432	433			436				
Dividendos (o remuneración a los socios)		443	444		446		448				
Compra de acciones propias		455	456				460				
Venta o cancelación de acciones propias		467	468				472				
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo							484				
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto							496				
Transferencias entre componentes del patrimonio neto		603		605	606	607	608				
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios		615	616			619	620				
Pagos basados en acciones			628				532				
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto		539	540	541	542	543	544				
De los cuales:dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. crédi.)		551					556				
Saldo de cierre (período corriente)		563	564	565	566	567	568				

Pág.32 D	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	Distribución
501	
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
Total.....	506
	A reservas..... 507
	A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito) 509
	A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito) 511
	A dividendo activo..... 512
	A dotación OS (Cajas de ahorro)..... 513
	A retornos cooperativos (Coop. Crédito)..... 514
	A otras aplicaciones..... 515
	A compensación pérdidas ejercicios anteriores..... 516
	A remanente..... 517
	A compensación para fomentar capitaliz. empresaria 523
	A reserva para nivelación de beneficios 524
	A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva 525
	Total..... 518

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

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.37

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Pág.38

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

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

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

Pág.39

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Pág.40	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)	
NIF	Nombre o razón social	
Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV (E)		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	338	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	347	
De las inversiones financieras (A, E).....	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....	349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....	350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV(E).....	479	
Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)		
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	351	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	355	
De inversiones financieras (A, E).....	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	358	
De inversiones financieras (A, E).....	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	360	
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....	363	
Gastos de inversiones materiales (E)	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	369	
De las inversiones financieras (A, E).....	370	
Otros ingresos (A, E).....	371	
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....	372	
Resto de ingresos (A).....	373	
Otros gastos (A, E).....	374	
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....	375	
Resto de gastos (A).....	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....	377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....	481	
Resultado antes de impuestos (A).....	378	
Impuesto sobre beneficios (A).....	379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....	380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....	381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....	500	

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

Pág.41

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018

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

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

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

Volumen de operaciones 4600

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

Pág.42

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF

Nombre o razón social

	Capital o Fondo mutual		Prima de emisión (A)	Reservas	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	652	653	654	655	656	657	658
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665	666	667	668	669	670	671
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	693	694	695	696	697
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717	718	719	720	721	722	723
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730	731	732	733	734	735	736
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	744	745	746	747	748	749
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756	757	758	759	760	761	762
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	769	770	771	772	773	774	775
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	784	785	786	787	788
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	797	798	799	800	801
Otras variaciones (A, E)	808	809	810	811	812	813	814
Saldo final del ejercicio 2018 (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

Pág.43

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF

Nombre o razón social

	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
Saldo final del ejercicio 2017 (A, E)	607	608	609	610	611	612
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (A, E)	633	634	635	636	637	638
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (A, E)	646	647	648	649	650	651
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659	660	661	662	663	664
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677
Aumentos de capital o fondo mutua (A) / Aumentos de fondo mutua (E)	685	686	687	688	689	690
(-) Reducciones de capital o fondo mutua (A) / Reducciones de fondo mutua (E)	698	699	700	701	702	703
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711	712	713	714	715	716
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724	725	726	727	728	729
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737	738	739	740	741	742
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750	751	752	753	754	755
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763	764	765	766	767	768
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776	777	778	779	780	781
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789	790	791	792	793	794
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802	803	804	805	806	807
Otras variaciones (A, E)	815	816	817	818	819	820
Saldo final del ejercicio 2018 (A, E)	828	829	830	831	832	833

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

Pág.44	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF	Nombre o razón social	

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

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

Pág.45	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
NIF	Nombre o razón social	

Patrimonio y Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....		152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....	153	
Capital (F, I).....	154	
Partícipes (F, I).....	155	
Prima de emisión (F, I).....	156	
Reservas (F, I).....	157	
(Acciones propias) (F, I).....	158	
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159	
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160	
Resultado del ejercicio (F, I).....	161	
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....	163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	167	
Pasivo no corriente (F, I).....		168
Provisiones a largo plazo (F, I).....	169	
Deudas a largo plazo (F, I).....	170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	171	
Pasivo corriente (F, I).....		172
Provisiones a corto plazo (F, I).....	173	
Deudas a corto plazo (F, I).....	174	
Acreedores (F, I).....	175	
Pasivos financieros (F).....	176	
Derivados (F).....	177	
Periodificaciones (F, I).....	178	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....		179
Cuentas de orden	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F).....		180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....	181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....	182	
Cuentas de riesgo y compromiso (I)		189
Compromisos por compra de inmuebles (I).....	183	
Compromisos de venta de inmuebles (I).....	184	
Contratos de arras (I).....	185	
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	186	
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I).....	187	
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I).....	188	
Otras cuentas de orden (F).....		190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....	191	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	192	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	193	
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....	194	
Capital nominal no suscrito (SII) (I).....	195	
Avales recibidos (I).....	196	
Avales emitidos (I).....	197	
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....	198	
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....	199	
Otros (F).....	200	
Otras cuentas de orden (I).....	201	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....		202
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....		203

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

Pág.46	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF	Nombre o razón social	

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

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

Pág.47	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.48	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

Pág.49	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva	
NIF	Nombre o razón social	

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

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

(*) Detalle de la partida "otros ajustes"	
Artículo	Detalle
4288	4289

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

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

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

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

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

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

Pág. 50	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.51	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.53	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.55	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)	
200		
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.56	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018	
200	Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones	
NIF	Nombre o razón social	

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

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

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

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

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

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

Pág.57		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018									
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (I)									
NIF		Nombre o razón social									
		Capital cooperativo(N, A, P)		Reservas (N,A,P)		Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)		Otras aportaciones de socios (N,A,P)		Retornos y remuneraciones a cuenta (N,A,P)	
		Suscrito		(No exigido)							
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)		600	601	602	603	604	605			606	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		607	608	609	610	611	612			613	
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		614	615	616	617	618	619			620	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)		621	622	623	624	625	626			627	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		628	629	630	631	632	633			634	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		635	636	637	638	639	640			641	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		642	643	644	645	646	647			648	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		649	650	651	652	653	654			655	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		656	657	658	659	660	661			662	
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)		663	664	665	666	667	668			669	
Aumentos de capital (N, A, P)		670	671	672	673	674	675			676	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		677	678	679	680	681	682			683	
Conversión de pasivos financieros en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		684	685	686	687	688	689			690	
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)		691	692	693	694	695	696			697	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		698	699	700	701	702	703			704	
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)		705	706	707	708	709	710			711	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		712	713	714	715	716	717			718	
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)		719	720	721	722	723	724			725	

Pág.58		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018									
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)									
NIF		Nombre o razón social									
		Fondos capitalizados (N.A,P)		Otros instrumentos de patrimonio neto (N.A,P)		Ajustes por cambios de valor (N.A)		Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N.A,P)		Total (N.A,P)	
Saldo final del ejercicio 2017 (N, A, P)		750		751		752		753		754	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		755		756		757		758		759	
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores (N, A, P)		760		761		762		763		764	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018 (N, A, P)		765		766		767		768		769	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		770		771		772		773		774	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		775		776				777		778	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		779		780				781		782	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		783		784				785		786	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		787		788				789		790	
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)		791		792		793		794		795	
Aumentos de capital (N, A, P)		796		797		798		799		800	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		801		802		803		804		805	
Conversión de pasivos financ en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		806		807		808		809		810	
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)		811		812		813		814		815	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		816		817		818		819		820	
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)		821		822		823		824		825	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		826		827		828		829		830	
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)		831		832		833		834		835	

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Bases impositivas negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

Anexo 2		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Deducciones
200		
NIF		Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6300		6303		6304		6305		6306	
Total deducciones		6363		6364		6365		6366	

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6400		6403		6404		6405		6406	
Total deducciones		6463		6464		6465		6466	

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6500		6503		6504		6505		6506	
Total deducciones		6563		6564		6565		6566	

Anexo 3	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2017 Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
200	
NIF	Nombre o razón social

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

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

6600

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

6601

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

6602

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

6603

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

6604

NIF de la entidad dominante del grupo

6606

NIF de las entidades del grupo	
6605	

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6050	

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

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

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

Gastos por intereses de préstamos participativos (art. 31.6 de la NF 2/2014)		
Gastos totales contabilizados	7046	
Gastos fiscalmente deducibles	7047	
Gastos fiscalmente no deducibles	7048	

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

Corrección asimetrías híbridas (art. 31.1.j) de la NF 2/2014)	7050	
---	------	--

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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2017	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018	7543	

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

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7513	
---	------	--

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

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7523	
---	------	--

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

Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores

Valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de la DA 14ª de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo

Porcentaje

Gravamen especial

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

7537	
7538	0.5 %
7539	

7540	
------	--

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

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

Nº expediente origen	Inversión en I+D ejercicio 2018 (a)	Subvenciones ejercicio 2018 (b)	Base deducción (a) - ((b) x1 - (tg/100))	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Período de ejecución del proyecto	
							Ejercicio inicial	Ejercicio final
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

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

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

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

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

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

II. ERANSKINA

ANEXO II

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Aitorzen-likidatzen den zergaldia: 2018 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra	220 1. orria Likidazio zk.
--	--	--

Entitate ordezkariaren identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
Markatu X bat dagokion laukian: Taldekotutako entitate nagusia ☐ Taldekotutako entitate ☐		
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitorpena	
Ahalordez	jaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen datajaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen datajaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen datajaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen data

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

Data eta bidalketa zk. Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa
--

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Aitorpen osagarria. Aitortutako jarduera edo jarduerak Bateratze fiskaleko araubidean aitortzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

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

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

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

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	94
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
Lan kontratu mugagabea duen ekitaldiko gehienezko langileria	76		
Jarri "X" bat ondoko kasuan:			
Taldea enpresa txikia bada	21	Taldea mikroenpresa bada	74
Kreditu-entitateen taldea	22	Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ	24
Kooperatiben taldea	23	Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa	25

[illegible]

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

4. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220		Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa			
IFZ	Taldekoko entitate ordezkariaren 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 aldaketan doikuntzak		217
Bihurketa diferentzia	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk	252	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		218
Kanpoko bazkideak		219
Pasibo ez-korrontea		220
Epe luzeko hornidurak		221
Epe luzeko zorrak		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	223	
Kreditu entitateekiko zorrak	224	
Finantza 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-korrontea		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		231
Pasibo korrontea		232
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		233
Epe laburreko hornidurak		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura	257	
Bestelako hornidurak	258	
Epe laburreko zorra		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	236	
Kreditu entitateekiko zorrak	237	
Finantza 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	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko emaitza bateratua	500	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak		
Finantza tresnen balorazioetatik	401	
Aktibo finantzario salgarriak	402	
Bestelako sarrerak / gastuak	403	
Diru-fluxuen estaldurengatik	404	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	405	
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik	406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	423	
Bihurketa diferentziak	408	
Zerga efektua	409	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	410	
Galdu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak		
Finantza tresnen balorazioetatik	411	
Aktibo finantzario salgarriak	412	
Bestelako sarrerak / gastuak	413	
Diru-fluxuen estaldurengatik	414	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	415	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	424	
Bihurketa diferentziak	417	
Zerga efektuak	418	
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira.....	419	
KONTABILIZATUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUAK, GUZTIRA		
Sozietate nagusiari egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	421	
Kanpoko bazkideei egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira.....	422	

8. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-ortia, bateratua (I)											
220													
IFZ		Taldekako entitate ordezkariaren izena										Talde zk.	

9. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)										
220												
IFZ		Taldekako entitate ordezkariaren izena									Talde zk.	
		(Konturako dibidendua)		Ondare garbiaren bestelako tresnak		Balio aldaketan doikuntzak		Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		Kanpoko bazkideak		GUZTIRA
2017. urte amaierako saldoa		606		607		608		609		610		611
Inizipide aldaketeengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		618		619		620		621		622		623
Erroreengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		630		631		632		633		634		635
2018. urte hasierako saldo doitua		642		643		644		645		646		647
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira		654		655		656		657		658		659
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak		666		667		668		669		670		671
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)		678		679		680		681		682		683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea		690		691		692		693		694		695
(-) Dibidenduen banaketa		702		703		704		705		706		707
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)		714		715		716		717		718		719
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)		726		727		728		729		730		731
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		738		739		740		741		742		743
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak		750		751		752		753		754		755
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		762		763		764		765		766		767
2018. urte amaierako saldoa		774		775		776		777		778		779

Pág.10		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I)				
220						
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo		
Aktiboa			Aktiboko kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka	
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk			101			
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak			102			
Deribatuak			103			
Ondare tresnak			104			
Zorra adierazten duten baloreak			105			
Maileguak eta aurrerakinak			106			
Banku zentralak			107			
Kreditu entitateak			108			
Bezeroak			109			
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin			750			
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak			800			
Ondare tresnak			801			
Zorra adierazten duten baloreak			802			
Maileguak eta aurrerakinak			803			
Banku zentralak			804			
Kreditu entitateak			805			
Bezeroak			806			
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin			807			
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak			110			
Zorra adierazten duten baloreak			112			
Maileguak eta aurrerakinak			113			
Banku zentralak			114			
Kreditu entitateak			115			
Bezeroak			116			
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin			751			
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak			808			
Ondare tresnak			809			
Zorra adierazten duten baloreak			810			
Maileguak eta aurrerakinak			811			
Banku zentralak			812			
Kreditu entitateak			813			
Bezeroak			814			
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin			815			
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak			816			
Zorra adierazten duten baloreak			817			
Maileguak eta aurrerakinak			818			
Banku zentralak			819			
Kreditu entitateak			820			
Bezeroak			821			
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin			822			
Deribatuak - estalduren kontabilitatea			127			
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita			128			
Mendeko enpresatan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak			129			
Baterako negozioak			131			
Elkartuak			132			

Pág.11	Sozietateen gaineke Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (II)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág.12 220	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	
Pasiboa		Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak		153	
Deribatuak	154		
Posizio laburrak	155		
Gordailuak	156		
Banku zentralak	157		
Kreditu entitateak	158		
Bezeroak	159		
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	160		
Bestelako pasibo finantzarioak	161		
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		162	
Gordailuak	163		
Banku zentralak	164		
Kreditu entitateak	165		
Bezeroak	166		
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	167		
Bestelako pasibo finantzarioak	168		
Pro memoria: mendeko pasiboak	756		
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		169	
Gordailuak	170		
Banku zentralak	171		
Kreditu entitateak	172		
Bezeroak	173		
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	174		
Bestelako pasibo finantzarioak	175		
Pro memoria: mendeko pasiboak	757		
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		176	
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		177	
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasiboak		178	
Hornidurak		179	
Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak	180		
Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk	181		
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak	182		
Emandako konpromisoak eta bermeak	183		
Gainerako hornidurak	184		
Zergen pasiboak		185	
Zerga korranteen pasiboak	186		
Zerga geroratuen pasiboak	187		
Ageriko kapital sozial bereskuragarria		188	
Bestelako pasiboak		189	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibak bakarrik) ..		190	
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak		191	
Pasiboa, guztira		192	

Pág.13

220

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

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

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

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

Pág.14		Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua(I)
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág.15	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág.16A	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Ondare garbian izandako aldagaketen egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág.16B		Sozietateen gaineko Zerga 2018									
220		Bateratze fiskaleko araubidea									
		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua (I)									
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo								Nº de grupo	
		Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria									
		Kapitala	Jaukipen prima	Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak	Ondare garbiaren beste elementu batzuk	Irabazi metatuak	Errebalorizazio erreserbak	Bestelako erreserbak			
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)		701	702	703	704	705	706	707			
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak		307	308	309	310	311	312	313			
Kontabilitate politketan izandako aldaketen ondorioak		321	322	323	324	325	326	327			
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)		335	336	337	338	339	340	341			
Ektaldiko emaitza globala, guztira						353	354	355			
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		363	364	365	366	367	368	369			
Akzio arruntten jaukipena		377	378			381	382	383			
Lehentasunezko akzioen jaukipena		391	392	393		395	396	397			
Beste ondare tresna batzuen jaukipena				407		409	410	411			
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ektaldia edo mugaguna				421		423	424	425			
Zorra ondare garbi bihurtzea		433	434	435	436	437		439			
Kapitala murriztea		447	448			451	452	453			
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		461	462	463	464	465	466	467			
Akzio propioen erosketak						479	480	481			
Akzio propioen salmenta edo kitapena						493	494	495			
Ondare garbitik pasibora birsalkatutako finantza tresnak		503	504	505	506						
Pasibotik ondare garbira birsalkatutako finantza tresnak		517	518	519	520						
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak				533	534	535	536	537			
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipenak		545	546	547	548	549	550	551			
Akzioen oinarritutako ordainketak		559	560		562						
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk				575	576	577	578	579			
Haren artean: zuzkidura diskrezionala gisara eginia eta lurtseirak (burr. kudeak eta kred. kooperatibak soilik)						591		593			
Itxierako saldoa (uneko epealdia)		601	602	603	604	605	606	607			

Pág.16C			Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea										Nº de grupo	
220			Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua(II)											
NIF			Denominación de la entidad representante del grupo											

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura 1100

Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:

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

Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira..... 1115

Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:

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

Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira..... 1120

Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua) 1129

Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria 1130

	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.)	1131	1131
Mozkinak nibelatze erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1132	1133
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)	1134	1134
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1135	
Integrazioa, mozkinak nibelatze erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1136	
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1137	

Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen 1121

Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa 1123

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa 1124

2/2014 FAren 70.1 artikuluan ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria 1125

Taldearen zerga oinarria..... 1126

Karga tasa 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128

[illegible]

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *
2080		###		2082
Guztira				1103

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

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

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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailaren IFZ	Ezabatutako emaitza
###	2111	2112
Guztira		1105

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzailaren IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Besterentze bidez gehitutako emaitza
###	2114	###	2116
Guztira			1106

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

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
2130		2131	
Guztira			1107

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatu	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2134		2135		2136
Guztira				1108

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2139		2140		2141
Guztira				1240

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua
Eskualdatutako ondasun mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza		
2154		2155		2156
Guztira				1110

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua
Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza		
2159		2160		2161
Guztira				1245

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailerearen IFZ		Ezabatutako emaitza	
###		###		###	
Guztira				###	

Ekitaldian gehituak							
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailerean IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Gehitutako emaitza	
###		###		###		###	
Guztira						###	

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

25. orria	Sozietateen gainerako Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailaren IFZ		Ezabatutako emaitza
2210		2211		2213
Guztira				1113

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailaren IFZ emaitza ezabatu zenean		Besteentze bidez gehitutako emaitza
2214		2215	###	2218
Guztira				1114

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailaren IFZ		Sartu gabeko emaitza
2219		2220	###	2223
Guztira				1255

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

[illegible]

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
		Talde zk.

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

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

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

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Aurreko ataletan aipatu gabeko zuzenketak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

[illegible]

29. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea
Likidazioa (II)

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

Taldearen kuota osoa	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
Kuota osoa, doitua.....	1301	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1319	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak		
20. X.G.	1318	
2/2014 FA 60.5 artikulua	1312	
Gainontzekoa	1313	
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	
		1315 % aplikatzen da 59 art. gutxie. zerga
		1317 2/1997 FA 28.3 art. % aplikatzen du
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	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340	
Ordainketa zatikatuak	1349	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1348	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1351	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1352	
Jatorrizko aitortopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

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

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarrii bateratuen arteko kontziliazioa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

Zerga oinarrien baterakuntza:

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

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

Enpresa eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407	
Enpresa eskuratzailearen ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408	
Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1409	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo en barne eskualdakengatik.....	1410	
Eratorriak (aukerak, geroakoak, etab.) barne eskualdakengatik	1411	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktibo en barne eskualdakengatik	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 batzuegatik sortutako diferentziak, guztira.....	1420	

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Informazio gehigarria. 2/2014 FAaren 117.3 artikulua		
220			
IFZ	Taldekotutako enbute ordezkatarien izena		Talde zk.

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

[illegible]

[illegible]

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

[illegible]

33/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

[illegible]

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak
220	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde Zk.

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua									
Zerga onura	Deskribapena eta edukia				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502			
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616	5	2617			
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30	2508			
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514			
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea							2607	
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529			
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532			
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)								
	Lan kontratu mugagabea duten langileak								
	Aurreko ekitaldiko plantilla (1)			Oraingo ekitaldiko plantilla (2)			Langileriaren gehikuntza (2) - (1)		
	Laneratze zailekoak	2545		2546		2547			
	Gainerakoa	2548		2549		2550			
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata			Laneratze zailekoak	2551		2553		
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak			Gainerakoa	2554		2556		
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)							2600		
3/2004 FA	Mezenasgoako lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590			

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

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak									
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina				(b) Inbertsioaren zenbatekoa				(c) Dirulaguntzak
206	3100				3101				3103
211	3105				3106				3108
212	3110				3111				3113
213	3115				3116				3118
215	3120				3121				3123
216	3125				3126				3128
217	3130				3131				3133
218	3135				3136				3138
219	3140				3141				3143
221	3145				3146				3148
23+210									
214+220	3150								
Guztira	3151				3152	(e)			Kenkariaren oinarria, guztira 3156
Aurr. Eki	(-)				Balio	(-)			
A. Met.	3153				galtzea	3160			
Aurr. Eki	(f)				(e)				
KB	3154				(f)				
$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \frac{3155}{3155} \%$									
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna									
3158 3159									

34/. Orria		Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220		Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak			
IFZ	Taldekotutako entitate ordetzekariaren izena		Talde Zk.
Taldekotutako entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekotutako irizpideak erabilita			
IFZ	Izena edo sozietate izena		
2860	2861		

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua										
Zerga onura	Deskribapena eta edukia				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa	
61 art.	Aktibo ez-korrente berriak				2500		2501	10	2502	
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak				2615		2616	5	2617	
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa				2506		2507	30	2508	
15 XG	Liburuen argitalpena				2512		2513	5	2514	
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea									2607
65. art.	Tecnologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak				2527		2528	30	2529	
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea				2530		2531	15	2532	
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)									
	Lan kontratu mugagabea duten langileak									
	Aurreko ekitaldiko plantilla (1)				Oraingo ekitaldiko plantilla (2)			Langileria gehikuntza (2) - (1)		
	Laneratzeko zalekoak	2545		2546		2547				
	Gainerakoa	2548		2549		2550				
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata				Laneratzeko zalekoak		2551		2553	
	lanbidearteko gutxienezko soldataren 1,7 handiagoa dutenak				Gainerakoa		2554		2556	
	Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)									2600
	3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak				2588		2589	15/18	2590

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

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak									
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina				(b) Inbertsioaren zenbatekoa		(c) Dirulaguntzak		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100				3101		3103		3104
211	3105				3106		3108		3109
212	3110				3111		3113		3114
213	3115				3116		3118		3119
215	3120				3121		3123		3124
216	3125				3126		3128		3129
217	3130				3131		3133		3134
218	3135				3136		3138		3139
219	3140				3141		3143		3144
221	3145				3146		3148		3149
23+210									
214+220	3150								
Guztira	3151				3152	(e)	Kenkariaren oinarria, guztira		3156
Aurr. Ekit	(-)				Ballo	(-)			
A. Met.	3153				galtzea	3160			
Aurr. Ekit	(f)				(e)				
KB	3154				(f)	x 100 =	3155	%	
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna 3158 3159									

35. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea**

Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24^a XI)

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

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)

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

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

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)

Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52. artikulua)

Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)

Ekitaldia		Kontzeptua			Zenbatekoa				
		Artikulua	Ez betetzearen zergatia		Oinarria		Interesak/errekargua		Guztira
2715		2716	2717		2718		2719		2720

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak

Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 55.1 art.)	2724
--	------

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 XI)

Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
2721		2722		2723	

35/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2018		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)		
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 XI)					
Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
2721		2722	%1 / %2	2723	

36. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

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

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

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu					4000
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa	
4001	4002	4003	4004	4005	

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

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

4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

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

36/. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2018
Bateratze fiskaleko araubidea

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	###

Zerga onurak galtzea

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

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

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

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Oinarri ezargarri negatiboak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak

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

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

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

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

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

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

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

2/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Taldea zk.	

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018 Bateratze fiskaleko araubidea Kenkariak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzearatik				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

3/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako %35eko muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako %35eko mugarekin lortutako kenkariak

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6323	6324	6325	6326
Kenkariak, guztira	6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako %70eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %70eko mugarekin lortutako kenkariak

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6423	6424	6425	6426
Kenkariak, guztira	6480	6481	6482	6483

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24^aXI). Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik(24^a XI)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6520	6523	6524	6525	6526
Kenkariak, guztira	6580	6581	6582	6583

4. Eranskina		Sozietateen gaineko Zerga 2018	
220		Bateratze fiskaleko araubidea	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatze erreserba berezia. Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)

2017 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	7501	
2017 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7542	
2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7543	

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7513	
--	------	--

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7523	
--	------	--

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

5. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

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

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

5/. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
220	Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2940	2941

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

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

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

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

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



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

Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

220
Página 1

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2018 al/...../20...

Identificación de la entidad representante

NIF	Razón social	Nº de grupo 13				
Marque con una X lo que proceda: <table border="1" style="display: inline-table; margin-left: 20px;"> <tr> <td>Entidad dominante del grupo</td> <td>17</td> <td>Entidad dependiente</td> <td>18</td> </tr> </table>			Entidad dominante del grupo	17	Entidad dependiente	18
Entidad dominante del grupo	17	Entidad dependiente	18			
Persona con quién relacionarse						
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono				
e-mail						

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

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

Resultado declaración { <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td>Positiva</td> <td>☐</td> </tr> <tr> <td>Devolver</td> <td>☐</td> </tr> <tr> <td>Negativa</td> <td>☐</td> </tr> </table>	Positiva	☐	Devolver	☐	Negativa	☐	Importe 	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X ☐ 1
Positiva	☐							
Devolver	☐							
Negativa	☐							
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.								
Domiciliación								
E S								

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

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

Entidad dominante no integrada en el grupo			
NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país
20	21	22	23

[illegible]

Pág. 3		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Balance consolidado. Activo			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....		101
Inmovilizado intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Investigación	140	
Propiedad intelectual	141	
Otro inmovilizado intangible	104	
Inmovilizado material.....		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		110
Participaciones puestas en equivalencia	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	136	
Otros activos financieros	112	
Inversiones financieras a largo plazo.....		113
Activos por impuesto diferido.....		116
Deudores comerciales no corrientes		117
Activo corriente.....		119
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		120
Existencias.....		121
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero	142	
Otros	137	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		122
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		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

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

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

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

Pág. 6	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Operaciones continuadas		
Ingresos financieros.....		345
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352	
Gastos financieros.....		353
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....		357
Cartera de negociación y otros.....	358	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359	
Diferencias de cambio.....		360
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382	
Otras diferencias de cambio.....	383	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361
Deterioros y pérdidas.....	362	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363	
Deterioros, otras empresas	364	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365	
Reversión de deterioros, otras empresas	366	
Resultados por enajenaciones y otras.....	367	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368	
Beneficios, otras empresas	369	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370	
Pérdidas, otras empresas	371	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero		387
Incorporación al activo de gastos financieros	388	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389	
Resto de ingresos y gastos.....	390	
Resultado financiero.....		372
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....		384
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo		385
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia		386
Resultado antes de impuestos.....		373
Impuestos sobre beneficios.....		374
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		375
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....		376
Resultado consolidado del ejercicio.....		500
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Pág. 8		Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)											
220													
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo									Nº de grupo		
Saldo final del ejercicio 2017		600	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	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores		612		601		602		603		604		605	
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores		624		613		614		615		616		617	
				625		626		627		628		629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018		636		637		638		639		640		641	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos		648		649		650		651		652		653	
Operaciones con socios o propietarios		660		661		662		663		664		665	
Aumentos (reducciones) de capital		672		673		674		675		676		677	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto		684		685		686		687		688		689	
(-) Distribución de dividendos		696		697		698		699		700		701	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)		708		709		710		711		712		713	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		720		721		722		723		724		725	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos		732		733		734		735		736		737	
Otras operaciones con socios o propietarios		744		745		746		747		748		749	
Otras variaciones del patrimonio neto		756		757		758		759		760		761	
Saldo final del ejercicio 2018		768		769		770		771		772		773	

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)	
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

	(Dividendo a cuenta)		Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos		Socios externos		TOTAL
Saldo final del ejercicio 2017	606		607	608		609		610		611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2017 y anteriores	618		619	620		621		622		623
Ajustes por errores del ejercicio 2017 y anteriores	630		631	632		633		634		635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2018	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 del ejercicio 2018	774		775	776		777		778		779

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades 2018		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	
Activo		Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista		101	
Activos financieros mantenidos para negociar		102	
Derivados	103		
Instrumentos de patrimonio	104		
Valores representativos de deuda.....	105		
Préstamos y anticipos	106		
Bancos centrales	107		
Entidades de crédito	108		
Clientela	109		
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	750		
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados		800	
Instrumentos de patrimonio	801		
Valores representativos de deuda.....	802		
Préstamos y anticipos	803		
Bancos centrales	804		
Entidades de crédito	805		
Clientela	806		
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	807		
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados		110	
Valores representativos de deuda.....	112		
Préstamos y anticipos	113		
Bancos centrales	114		
Entidades de crédito	115		
Clientela	116		
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	751		
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global		808	
Instrumentos de patrimonio	809		
Valores representativos de deuda.....	810		
Préstamos y anticipos	811		
Bancos centrales	812		
Entidades de crédito	813		
Clientela	814		
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	815		
Activos financieros a coste amortizado		816	
Valores representativos de deuda.....	817		
Préstamos y anticipos	818		
Bancos centrales	819		
Entidades de crédito	820		
Clientela	821		
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración	822		
Derivados - contabilidad de coberturas		127	
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés		128	
Inversiones en negocios conjuntos y asociadas		129	
Negocios conjuntos	131		
Asociadas	132		

Pág.11		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (II)			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activos amparados por contratos de seguro o reaseguro	133	
Activos tangibles	134	
Inmovilizado material.....	135	
De uso propio.....	136	
Cedido en arrendamiento operativo.....	137	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	138	
Inversiones inmobiliarias.....	139	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo	140	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero	755	
Activos intangibles	141	
Fondo de comercio	142	
Otros activos intangibles	143	
Activos por impuestos	144	
Activos por impuestos corrientes	145	
Activos por impuestos diferidos	146	
Otros activos	147	
Contratos de seguro vinculados a pensiones	148	
Existencias	149	
Resto de los otros activos	150	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	151	
Total Activo	152	

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar		153
Derivados	154	
Posiciones cortas	155	
Depósitos	156	
Bancos centrales	157	
Entidades de crédito	158	
Clientela	159	
Valores representativos de deuda emitidos	160	
Otros pasivos financieros	161	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados		162
Depósitos	163	
Bancos centrales	164	
Entidades de crédito	165	
Clientela	166	
Valores representativos de deuda emitidos	167	
Otros pasivos financieros	168	
Pro memoria: pasivos subordinados	756	
Pasivos financieros a coste amortizado		169
Depósitos	170	
Bancos centrales	171	
Entidades de crédito	172	
Clientela	173	
Valores representativos de deuda emitidos	174	
Otros pasivos financieros	175	
Pro memoria: pasivos subordinados	757	
Derivados - contabilidad de coberturas		176
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo del tipo de interés		177
Pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro		178
Provisiones		179
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo	180	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo	181	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes	182	
Compromisos y garantías concedidos	183	
Restantes provisiones	184	
Pasivos por impuestos		185
Pasivos por impuestos corrientes	186	
Pasivos por impuestos diferidos	187	
Capital social reembolsable a la vista		188
Otros pasivos		189
De las cuales: fondo de la obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito)	190	
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta ...		191
Total pasivo		192

Pág.13		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		193
Capital	194	
Capital desembolsado	195	
Capital no desembolsado exigido	196	
Pro memoria: capital no exigido	758	
Prima de emisión	197	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital	198	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos	199	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos	200	
Otros elementos de patrimonio neto	201	
Ganancias acumuladas	202	
Reservas de revalorización	203	
Otras reservas	204	
Reserva de capitalización	762	
Reserva de nivelación	763	
Reservas o pérdidas acumuladas de inversiones en negocios conjuntos y asociadas	205	
Otras	206	
(-) Acciones propias	207	
Resultado atribuible a los propietarios de la dominante	208	
(-) Dividendo a cuenta	209	
Otro resultado global acumulado		210
Elementos que no reclasificarán en resultados	211	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	212	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	213	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas	845	
Cambios del valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	823	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr.de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	824	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto)	825	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura)	826	
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo del crédito	827	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	216	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	217	
Conversión de divisas	218	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo (parte eficaz)	219	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	828	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	829	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta	223	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas	224	
Intereses minoritarios (participaciones no dominantes)		225
Otro resultado global acumulado	226	
Otras partidas	227	
Total patrimonio neto		228
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		229
Pro memoria: exposiciones fuera de balance	759	
Compromisos de préstamo concedidos	760	
Garantías financieras concedidas	761	
Otros compromisos concedidos	830	

Pág.14	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Ingresos por intereses	230	
(Gastos por intereses)	231	
(Gastos por capital social reembolsable a la vista)	232	
A) MARGEN DE INTERESES	233	
Ingresos por dividendos	234	
Resultados de entidades valoradas por el método de la participación	235	
Ingresos por comisiones	236	
(Gastos por comisiones)	237	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios de resultados, netas	238	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas	239	
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas	831	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas	240	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas	241	
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas	242	
Otros ingresos de explotación	243	
(Otros gastos de explotación)	244	
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito)	245	
Ingresos de activos amparados por contratos de seguro o reaseguro	246	
(Gastos de pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro)	247	
B) MARGEN BRUTO	248	
(Gastos de administración)	249	
(Gastos de personal)	250	
(Otros gastos de administración)	251	
(Amortización)	252	
(Provisiones o (-) reversión de provisiones)	253	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación)	254	
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global)	255	
(Activos financieros a coste amortizado)	256	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas)	260	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros)	261	
(Activos tangibles)	262	
(Activos intangibles)	263	
(Otros)	264	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas	265	
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados	267	
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas	268	

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	269	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas)	270	
D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	271	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas	272	
E) RESULTADO DEL EJERCICIO	500	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes)	514	
Atribuible a los propietarios de la dominante	515	

Pág.16A

220

Impuesto sobre Sociedades 2018

Régimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

Resultado consolidado del ejercicio	500	
Otros resultado global	273	
Elementos que no reclasificarán en resultados	274	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas	275	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	276	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas ..	277	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	832	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con camb	833	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (e	834	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (ir	835	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo d	836	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán	279	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados	280	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz)	281	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	282	
Transferido a resultados	283	
Otras reclasificaciones	284	
Conversión de divisas	285	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	286	
Transferido a resultados	287	
Otras reclasificaciones	288	
Coberturas de flujos de efectivo (parte eficaz)	289	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	290	
Transferido a resultados	291	
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos	292	
Otras reclasificaciones	293	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados)	837	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	838	
Transferido a resultados	839	
Otras reclasificaciones	840	
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global	841	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	842	
Transferido a resultados	843	
Otras reclasificaciones	844	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta	298	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto	299	
Transferido a resultados	300	
Otras reclasificaciones	301	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos en negocios conjuntos y asociadas	306	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdi	302	
Resultado global total del ejercicio	303	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes)	304	
Atribuible a los propietarios de la dominante	305	

Impuesto sobre Sociedades 2018											
Régimen de consolidación fiscal											
Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)											
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo										Nº de grupo
220											
Estado total de cambios en el patrimonio neto											
	Capital	Prima de emisión	instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	Otros elementos del patrimonio neto	Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización	Otras reservas				
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	701	702	703	704	705	706	707				
Efectos de la corrección de errores	307	308	309	310	311	312	313				
Efectos de los cambios en las políticas contables	321	322	323	324	325	326	327				
Saldo de apertura (período corriente)	335	336	337	338	339	340	341				
Resultado global total del ejercicio											
Otras variaciones del patrimonio neto	363	364	365	366	367	368	369				
Emisión de acciones ordinarias	377	378			381	382	383				
Emisión de acciones preferentes	391	392	393		395	396	397				
Emisión de otros instrumentos de patrimonio											
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos											
Conversión de deuda en patrimonio neto	433	434	435	436	437	438	439				
Reducción de capital	447	448			451	452	453				
Dividendos (o remuneración a los socios)	461	462	463	464	465	466	467				
Compra de acciones propias											
Venta o cancelación de acciones propias											
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	503	504	505	506	493	494	495				
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	517	518	519	520							
Transferencias entre componentes del patrimonio neto											
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones	545	546	547	548	549	550	551				
Pagos basados en acciones	559	560			562						
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto											
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. crédi.)											
Saldo de cierre (período corriente)	601	602	603	604	605	606	607				

Pág.16C	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)																																																																																																																																																																																																																
220	NIF	Denominación de la entidad representante del grupo					Nº de grupo																																																																																																																																																																																																										
<table><thead><tr><th rowspan="2"></th><th rowspan="2">(-) Acciones propias</th><th rowspan="2">Resultado atribuible a los propietarios de la dominante</th><th rowspan="2">(-) Dividendos a cuenta</th><th rowspan="2">Otro resultado global acumulado</th><th colspan="2">Intereses minoritarios</th><th rowspan="2">Total</th></tr><tr><th>Otro resultado global acumulado</th><th>Otras partidas</th></tr></thead><tbody><tr><td>Saldo de apertura (antes de la reexpresión)</td><td>708</td><td>709</td><td>710</td><td>711</td><td>712</td><td>713</td><td>714</td></tr><tr><td>Efectos de la corrección de errores</td><td>314</td><td>315</td><td>316</td><td>317</td><td>318</td><td>319</td><td>320</td></tr><tr><td>Efectos de los cambios en las políticas contables</td><td>328</td><td>329</td><td>330</td><td>331</td><td>332</td><td>333</td><td>334</td></tr><tr><td>Saldo de apertura (período corriente)</td><td>342</td><td>343</td><td>344</td><td>345</td><td>346</td><td>347</td><td>348</td></tr><tr><td>Resultado global total del ejercicio</td><td></td><td>357</td><td></td><td>359</td><td>360</td><td>361</td><td>362</td></tr><tr><td>Otras variaciones del patrimonio neto</td><td>370</td><td>371</td><td>372</td><td>373</td><td>374</td><td>375</td><td>376</td></tr><tr><td>Emisión de acciones ordinarias</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>389</td><td>390</td></tr><tr><td>Emisión de acciones preferentes</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>403</td><td>404</td></tr><tr><td>Emisión de otros instrumentos de patrimonio</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>417</td><td>418</td></tr><tr><td>Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>431</td><td>432</td></tr><tr><td>Conversión de deuda en patrimonio neto</td><td>440</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>445</td><td>446</td></tr><tr><td>Reducción de capital</td><td>454</td><td>455</td><td></td><td></td><td></td><td>459</td><td>460</td></tr><tr><td>Dividendos (o remuneración a los socios)</td><td>468</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>473</td><td>474</td></tr><tr><td>Compra de acciones propias</td><td>482</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>487</td><td>488</td></tr><tr><td>Venta o cancelación de acciones propias</td><td>496</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>501</td><td>502</td></tr><tr><td>Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>715</td><td></td></tr><tr><td>Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>716</td><td>516</td></tr><tr><td>Transferencias entre componentes del patrimonio neto</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>529</td><td>530</td></tr><tr><td>Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios</td><td>552</td><td>539</td><td>540</td><td>541</td><td>542</td><td>543</td><td>544</td></tr><tr><td>Pagos basados en acciones</td><td>566</td><td></td><td></td><td>555</td><td></td><td>557</td><td>558</td></tr><tr><td>Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto</td><td>580</td><td>581</td><td>582</td><td>583</td><td>584</td><td>571</td><td>572</td></tr><tr><td>De los cuales donación discrecional a otras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. cred.)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>595</td><td>596</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>600</td><td></td></tr><tr><td>Saldo de cierre (período corriente)</td><td>608</td><td>609</td><td>610</td><td>611</td><td>612</td><td>613</td><td>614</td></tr></tbody></table>									(-) Acciones propias	Resultado atribuible a los propietarios de la dominante	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Intereses minoritarios		Total	Otro resultado global acumulado	Otras partidas	Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	708	709	710	711	712	713	714	Efectos de la corrección de errores	314	315	316	317	318	319	320	Efectos de los cambios en las políticas contables	328	329	330	331	332	333	334	Saldo de apertura (período corriente)	342	343	344	345	346	347	348	Resultado global total del ejercicio		357		359	360	361	362	Otras variaciones del patrimonio neto	370	371	372	373	374	375	376	Emisión de acciones ordinarias						389	390	Emisión de acciones preferentes						403	404	Emisión de otros instrumentos de patrimonio						417	418	Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos						431	432	Conversión de deuda en patrimonio neto	440					445	446	Reducción de capital	454	455				459	460	Dividendos (o remuneración a los socios)	468					473	474	Compra de acciones propias	482					487	488	Venta o cancelación de acciones propias	496					501	502	Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo						715		Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto						716	516	Transferencias entre componentes del patrimonio neto						529	530	Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	552	539	540	541	542	543	544	Pagos basados en acciones	566			555		557	558	Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	580	581	582	583	584	571	572	De los cuales donación discrecional a otras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. cred.)						595	596							600		Saldo de cierre (período corriente)	608	609	610	611	612	613	614
	(-) Acciones propias	Resultado atribuible a los propietarios de la dominante	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Intereses minoritarios		Total																																																																																																																																																																																																										
					Otro resultado global acumulado	Otras partidas																																																																																																																																																																																																											
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	708	709	710	711	712	713	714																																																																																																																																																																																																										
Efectos de la corrección de errores	314	315	316	317	318	319	320																																																																																																																																																																																																										
Efectos de los cambios en las políticas contables	328	329	330	331	332	333	334																																																																																																																																																																																																										
Saldo de apertura (período corriente)	342	343	344	345	346	347	348																																																																																																																																																																																																										
Resultado global total del ejercicio		357		359	360	361	362																																																																																																																																																																																																										
Otras variaciones del patrimonio neto	370	371	372	373	374	375	376																																																																																																																																																																																																										
Emisión de acciones ordinarias						389	390																																																																																																																																																																																																										
Emisión de acciones preferentes						403	404																																																																																																																																																																																																										
Emisión de otros instrumentos de patrimonio						417	418																																																																																																																																																																																																										
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos						431	432																																																																																																																																																																																																										
Conversión de deuda en patrimonio neto	440					445	446																																																																																																																																																																																																										
Reducción de capital	454	455				459	460																																																																																																																																																																																																										
Dividendos (o remuneración a los socios)	468					473	474																																																																																																																																																																																																										
Compra de acciones propias	482					487	488																																																																																																																																																																																																										
Venta o cancelación de acciones propias	496					501	502																																																																																																																																																																																																										
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo						715																																																																																																																																																																																																											
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto						716	516																																																																																																																																																																																																										
Transferencias entre componentes del patrimonio neto						529	530																																																																																																																																																																																																										
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	552	539	540	541	542	543	544																																																																																																																																																																																																										
Pagos basados en acciones	566			555		557	558																																																																																																																																																																																																										
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	580	581	582	583	584	571	572																																																																																																																																																																																																										
De los cuales donación discrecional a otras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. cred.)						595	596																																																																																																																																																																																																										
						600																																																																																																																																																																																																											
Saldo de cierre (período corriente)	608	609	610	611	612	613	614																																																																																																																																																																																																										

Pág.17	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Liquidación	
Suma de bases imponibles previas de las entidades del grupo	1100
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente	1101
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente	1103
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente	1105
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados	1109
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....	1115
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:	
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo	1116
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo	1118
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores	1119
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....	1120
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1129
	Integración Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1131
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1132 1133
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)	1134
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1135
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1136
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1137
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1121
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores	1123
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1124
Base imponible resultante de la escala del apartado 1 del art. 70 de la NF 2/2014	1125
Base imponible del grupo.....	1126
Tipo de gravamen.....	1127
Cuota íntegra del grupo.....	1128

[illegible]

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Existencias	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable		
220			
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Incorporaciones del ejercicio									
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones		Resultado incorporado por enajenación	
2084		2085		2086		2087		2088	
Total						1225	A		
Total (A+B)								1226	B
								1104	

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

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

Pág.21		Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Terrenos		
220				
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

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

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

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

Pág.22	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio									
NIF entidad transmitente			NIF entidad adquirente			Tipo de activo transmitido		Resultado eliminado	
2130			2131			2132		2133	
Total								1107	

Incorporaciones del ejercicio									
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Tipo de activo transmitido		Resultado incorporado por enajenación	
2134		2135		2136		2137		2138	
Total								1108	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio							
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar	
2139		2140		2141		2142	

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derivados		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

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

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2154	2155	2156	2157	2158
Total				1110

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

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades 2018 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.27 Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo		
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad que aplica el deterioro	Ejercicio de la eliminación	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro incorporado al ejercicio
2253	2254	2255	2256
Total			1118

[illegible]

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

[illegible]

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo.....	1128	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....	1300	
Cuota íntegra ajustada.....	1301	
Deducción por reversión de medidas temporales	1319	
Deducciones por doble imposición {		
DA 20ª	1318	
Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312	
Resto.....	1313	
Cuota líquida.....	1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1314	
Deducciones con límite de cuota del 35%	1309	
Deducciones con límite de cuota del 70%	1310	
		Se aplica % trib.mínima art. 59 1315
		Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1317
Cuota efectiva.....	1320	
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325	
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1326	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1327	
Diferencia positiva o negativa.....	1330	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	1331	
		Territorio Histórico de Gipuzkoa
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	
Pagos fraccionados	1349	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*)	1341	
Intereses de demora.....	1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....	1343	
LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....	1347	

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

Pág.30 220	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Consolidación de resultados contables:

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

Consolidación de bases imponibles:

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

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

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

Diferencias por otros conceptos:

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

Pág.31	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

[illegible]

Pág.32

Régimen de consolidación fiscal

Impuesto sobre Sociedades 2018

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

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

NIF		Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero									
		Administración del Estado		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Navarra	
2900		2901		2902		2903		2904		2905	
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		4126		4137		4145		4153	
Pagos fraccionados		4190		4191		4192		4193		4194	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE		4121		4129		4138		4146		4154	
Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores		4122		4130		4139		4147		4155	
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores		4123		4131		4140		4148		4156	
Aplicación gravamen especial DA 1.ª NF-2/2014				4182		4184		4196			
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes		4181		4183		4185		4197		4199	
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

Diputación Foral de Álava

Diputación Foral de Bizkaia

Diputación Foral de Gipuzkoa

Comunidad Foral de Navarra

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios						
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión				
		Ejercicios anteriores	2018	Pendiente		
2320	2321	2322	2323	2324		

Pág.33 /		Impuesto sobre Sociedades 2018	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones por doble imposición Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			
		Ejercicios anteriores	2018	Pendiente	
2320	2321	2322	2323	2324	

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004		
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	2616 5	2617
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508
D.A. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)			
	Plantilla laboral indefinida			
	Nº trabajadores ej. anterior (1)			
	Nº trabajadores ej. actual (2)			
	Incremento nº trabajadores (2) - (1)			
	Difícil inserción	2545	2546	2547
	Resto	2548	2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional	Difícil inserción	2551	2553
		Resto	2554	2556
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE				2600
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 15/18	2590

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

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

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

Pág.34 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2018**Régimen de consolidación fiscal**Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2860	2861

Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido		Base deducción		% deducción	Importe	
Art. 61	Activos no corrientes nuevos		2500		2501	10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos		2615		2616	5	2617
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales		2506		2507	30	2508
D.A. 15	Edición de libros		2512		2513	5	2514
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica						2607
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias		2527		2528	30	2529
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente		2530		2531	15	2532
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)						
	Plantilla laboral indefinida						
	Nº trabajadores ej. anterior (12)		Nº trabajadores ej. actual (12)		Incremento nº trabajadores (12-12)		
	Difícil inserción	2545	2546	2547			
	Resto	2548	2549	2550			
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2553		
			Resto	2554	2556		
Consiguar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE						2600	
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo		2588		2589	15/18	2590

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas	2593
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....	2594

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

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empr. de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014). Información adicional compensación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014							
Beneficio fiscal	Descripción y contenido		Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002	
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005	
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008	
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011	
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y b)	3012		3013	15	3014	
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	20	3017	
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores					3028	

Concepto		Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....		3024
Concepto		Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....		3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....		3026
Concepto		
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....		3027

[illegible]

Información adicional Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores	
Rentas correspondientes a quitas o esperas por acuerdo de acreedores (art. 55.1 NF 2/2014)	2724

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)					
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722		2723	

Pág.35 /	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014.		
Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones con límite 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores					3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....	3027

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª)				
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción
2721		2722	1% / 2%	2723

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

Pág.36 /	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

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

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Bases imponible negativas	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Bases imponible negativas del grupo

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

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

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 1 /		Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Bases imponible negativas
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

Bases imponible negativas del grupo. Imputación individual

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

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

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)

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

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)

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

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)

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

Anexo 2 /	Impuesto sobre Sociedades 2018	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Anexo 3	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Deducciones	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota					
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303		6304	6305	6306
Total deducciones	6363		6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota					
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403		6404	6405	6406
Total deducciones	6463		6464	6465	6466

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)					
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503		6504	6505	6506
Total deducciones	6563		6564	6565	6566

Anexo 3 /		Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Deducciones
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota del grupo. Imputación individual

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

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

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

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota del grupo. Imputación individual

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

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

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

Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
Total deducciones	6563	6564	6565	6566

Deducción por reversión de medidas temporales obtenida por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (DT 24ª)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6520	6523	6524	6525	6526
Total deducciones	6580	6581	6582	6583

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades 2018 Régimen de consolidación fiscal Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2017	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2017	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018	7543	

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

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7513	
---	------	--

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

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7523	
---	------	--

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

Anexo 5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
220		
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

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

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

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

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

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

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

Anexo 5 /	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018 Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2940	2941

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

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

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

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

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

III. ERANSKINA

ANEXO III

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2018ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
--	---	---------------------------------

Zergaldia **2018** tik ra

AITORTZAILEA:

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

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa:

Itzulketari uko egiten bazaio:.... ☐ Itzulketa transferentzia bidez..... ☐

Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankariorik eskatzen baduzu, jarri
arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko: E S _____

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa.....

KUOTA ZERO (0)

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

AITORTZAILEA

ko

Sinadura

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

**Sozietateen gaineko Zerga
2018ko ekitaldia
Kontabilitate agiria**

EREDUA
20G

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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA	ARABA	GIPUZKOA	BIZKAIA	NAFARROA
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599	420	421	426	427
1.....	601	402	442	443	444
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603	445	446	447	448
3.....	605	449	450	451	455
Kuota diferentziala.....	611	474	475	476	477
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615	482	483	484	485
Berandutza interesak.....	617	486	487	488	489
Ordainketa/itzulketaren zenbatek jatorrizko aitortenean	619	490	491	492	493
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621	494	495	496	497

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

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2018 Documento contable	MODELO 20G
--	---	---------------------------------

Período impositivo.....

		2018
--	--	-------------

 a

--	--	--

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

[illegible]

A INGRESAR

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

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

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro....

DECLARANTE a de de
Firma

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

Impuesto sobre Sociedades
Ejercicio 2018
Documento contable

MODELO
20G

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

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

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

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

IV. ERANSKINA

ANEXO IV

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2018ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
--	---	---------------------------------

Zergaldia **2018**

--	--

 tik

--	--	--

 ra

AITORTZAILEA:

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

ITZULKETA:[illegible]

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa.....

KUOTA ZERO (0)

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

AITORTZAILEA

ko

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

Sozietateen gaineko Zerga
2018ko ekitaldia
Kontabilitate agiria

EREDUA
22G

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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

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

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2018 Documento contable	MODELO 22G
--	---	---------------------------------

Período impositivo.....

		2018
--	--	-------------

 a

--	--	--

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

[illegible]

A INGRESAR

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

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

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro....

DECLARANTE a de de
 Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

Impuesto sobre Sociedades
Ejercicio 2018
Documento contable

MODELO
22G

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

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

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

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.