

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

242/2020 Foru Agindua, maiatzaren 27koa, zeinaren bidez onartzen baitira 2019an 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.

2019ko ekitaldia amaituta, unea iritsi da enpresek egindako jardueraren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

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 orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatzeko da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Zerga autolikidatzeko, urtarilaren 1etik abenduaren 31 bitarteko zergaldia hartzen da kontuan, 2019. urtekoa oraingo honetan.

Hori dela eta, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak abian jartzen du, urtero bezala, zerga autolikidatzeko kanpaina, foru agindu honetan jasotakoaren arabera arautuko dena.

Kanpaina hau iragartzen ari den unean ezohiko egoera bat bizitzen ari gara Covid-19aren hedapenak eraginda. Osasun krisiaren egoera kudeatzera aldera, zeina Osasunaren Mundu Erakundeak pandemiatzat jo baitu, alarma egoera deklaratu zen. Deklarazio horren babesean, neurri garrantzitsuak hartu ziren, hala nola pertsonen zirkulazio askatasuna mugatzea eta jarduera ekonomikoa geldiaraztea.

Testuinguru horretan, mekanismoak ezarri ziren merkataritzako betebeharrak jakin batzuen konplimentua malgutzeko, eta horien artean nabarmentzen da urteko kontuak aurkezteko epea eten egin zela 2020ko maiatzak 31 arte. Etenaldia bukatuta, berriro ekingo zaio epe horri beste hiru hilabetez, data horretatik kontatzen hasita.

Egoera horren aurrean, beharrezkotzat jo da guztiz ezohikoa den neurri bat hartzea, alegia, zergaren autolikidazioa aurkeztu eta, hala badagokio, ordaintzeko epea aldatzea, martxoaren 24ko 1/2020 Foru Dekretu-Arauak, Covid-19 gaitzaren osasun krisiaren ondorioz zerga arloko neurri jakin batzuk onartzen dituenak, azken xedapenetako lehenengoaren 3. apartatuan arauak emateko jasotzen duen ahalmenaz baiatuta.

Horrela, izaera orokorrez, autolikidazioa beti bezala aurkeztuko da, hau da, zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilabeteak

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 242/2020 de 27 de mayo 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 2019, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Finalizado el ejercicio 2019, procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

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.

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 2019.

Con tal motivo, como todos los años, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa pone en marcha la campaña de autoliquidación del impuesto, la cual se regirá por lo previsto en la presente orden foral.

El anuncio de esta campaña coincide en el tiempo con una situación extraordinaria generada por la expansión del Covid-19. Con el fin de gestionar la situación de crisis sanitaria, calificada de pandemia por la Organización Mundial de la Salud, se declaró el estado de alarma. Al amparo de esta declaración se establecieron importantes medidas entre las que destacan la limitación de la libertad de circulación de las personas, así como la contención de la actividad económica.

En esta coyuntura, se establecieron mecanismos de flexibilización del cumplimiento de determinadas obligaciones mercantiles, entre los que destaca la suspensión del plazo de formulación de las cuentas anuales hasta el 31 de mayo de 2020. Superada dicha suspensión, se reanudará de nuevo dicho plazo de formulación por otros tres meses a contar desde esa fecha.

Ante esta situación, se ha considerado necesario adoptar una medida excepcional que consiste en modificar el plazo de presentación y, en su caso, de ingreso de la autoliquidación del impuesto, y para ello se ha hecho uso de la habilitación normativa prevista en el apartado 3 de la disposición final primera del Decreto Foral-Norma 1/2020, de 24 de marzo, por el que se aprueban determinadas medidas de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19.

Así, con carácter general, se presentará la autoliquidación como siempre, es decir, en el plazo de los 25 días naturales si-

bukatu ondorengo 25 egun naturalen barruan, eta diru-sarreraren helbideratze data epe hori amaitu ondoren izango da.

Dena den, hurrengo entitateak direnean, epe berezi bat ezarzen da:

— Mikroenpresak, enpresa txikiak eta enpresa ertainak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gainekoi Zergari buruzko 2/2024 Foru Arauaren (SZFA) 13. artikuluan aipatuak.

— Partzialki salbuetsitako entitateak, SZFAren 12.2 artikuluan arautuak.

— Irabazi asmorik gabeko entitateen araubide berezian tributatzen duten entitateak (irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak aurreikusitako araubidea).

— SZFAren 14ko ondare sozietateak.

Horrela, entitate horien zergaldia urte naturalarekin bat datorrenean, 2020ko irailaren 1etik 25era bitarteko epea ezarzen da autoliquidazioa aurkezteko, eta diru-sarrera 2020ko irailaren 28an helbideratuko da.

Hala ere, nahi badute, autoliquidazioa betiko epean aurkeztu ahal izango dute (uztailaren 1etik 27ra bitartean), baina, kasu horretan, diru-sarrera uztailaren 28an helbideratuko da.

Entitate horien zergaldia 2020ko urtarrilaren 1etik otsailaren 29ra bitartean amaitzen bada, biak barne, entitate horiek ere 2020ko irailaren 1etik 25era bitartean aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa, eta, kasu horretan, diru-sarrera irailaren 28an helbideratuko da.

Guztiarekin ere, entitate horiek beti aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa 25 egun naturaleko ohiko epean, zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilabeteak bukatzen direnetik aurrera kontatuta, baina, kasu horretan, autoliquidazioa aurkezteko epea behin bukatuta helbideratuko da diru-sarrera.

Bestalde, jarraian zehazten dira zergaren araudian 2019ko zergaldiari dagokionez aldatetako sartu dituzten foru arauak.

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

— 1/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, sozietateen gaineko zergan kultura sustatzeko pizgarriak aldatzen dituen (2019-02-20ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

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

Zergaren erregelamendua, bere aldetik, xedapen honek aldatu du:

— 57/2019 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, zeinaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen baita kultura sustatzea helburu duten pizgarriak garatzeko. (2019-12-30eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Azkenik, Covid-19aren osasun krisialdiaren ondorioz, foru dekretu-arau hauek onetsi dira:

1/2020 Foru Dekretu-Araua, martxoaren 24koa, Covid-19 gaitzaren osasun krisiaren ondorioz zerga arloko neurri jakin batzuk onartzen dituen (2020-03-25eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

2/2020 Foru Dekretu-Araua, maiatzaren 5koa, Covid-19aren osasun krisiaren ondorioz zerga arloko neurri osagarriak ezartzen dituen (2020-05-07ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

5/2020 Foru Dekretu-Araua, maiatzaren 26koa, Covid-19ak eragindako osasun larrialdiaren ondoren ekonomia suspertzeko koiunturazko zerga neurriei buruzkoa (2020-05-27ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

guintes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo, y la fecha de domiciliación del ingreso será una vez haya finalizado dicho plazo.

No obstante, se establece un plazo especial para las siguientes entidades:

— Microempresas, pequeñas y medianas empresas a que se refiere el artículo 13 de la Norma Foral 2/2014 del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa (NFIS).

— Las entidades parcialmente exentas reguladas en el artículo 12.2 de la NFIS.

— Las entidades que tributan bajo el régimen especial de entidades sin fines lucrativos, previsto en 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.

— Sociedades patrimoniales del artículo 14 de la NFIS.

Así, cuando el período impositivo de este tipo de entidades coincida con el año natural, se establece un plazo de presentación que comprende los días 1 al 25 de septiembre de 2020, y el ingreso se domiciliará el 28 de septiembre de 2020.

Todo ello sin perjuicio de que puedan optar por presentar su autoliquidación en el plazo habitual (1 a 27 de julio), en cuyo caso la fecha de domiciliación del ingreso será el 28 de julio.

Cuando esas mismas entidades tengan un período impositivo que finalice entre el 1 de enero y el 29 de febrero de 2020, ambos incluidos, podrán igualmente presentar la autoliquidación entre el 1 y el 25 de septiembre de 2020, en cuyo caso la fecha de domiciliación del ingreso será el 28 de septiembre.

No obstante, estas entidades podrán presentar la autoliquidación en el plazo ordinario de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo, en cuyo caso la fecha de domiciliación del ingreso será una vez haya finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación.

En otro orden de cosas, a continuación se relacionan las normas forales que han introducido modificaciones en la normativa del impuesto que afectan al período impositivo 2019:

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

— Norma Foral 1/2019, de 11 de febrero, por la que se modifican los incentivos para el fomento de la cultura en el impuesto sobre sociedades (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 20-02-2019).

— 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).

Por lo que respecta al reglamento del impuesto, ha sido modificado por la siguiente disposición:

— Decreto Foral 57/2019, de 27 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades para desarrollar los incentivos para el fomento de la cultura (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 30-12-2019).

Por último, con motivo de la crisis sanitaria del Covid-19, se han aprobado los siguientes decretos forales-norma:

Decreto Foral-Norma 1/2020, de 24 de marzo, por el que se aprueban determinadas medidas de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 25-03-2020).

Decreto Foral-Norma 2/2020, de 5 de mayo, sobre medidas complementarias de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 7-05-2020).

Decreto Foral-Norma 5/2020, de 26 de mayo, de medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia Covid-19 (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 27-05-2020).

Dudarik gabe, zergaldi honetako neurri nagusia azken foru dekretu-arau horrek onetsi du, mozkinak nibelatzeke erreserba bereziaren mugak nabarmen handitu baititu.

Neurri hau zergaldian emaitza positiboak lortu dituzten eta, osasun krisiak eragindako egoera ekonomikoaren ondorioz, 2020tik aurrera zerga oinarri negatiboak lortzea espero duten entitateei zuzenduta dago.

Hona iritsita, jarraian aipatuko dugu zer aldaketa nagusi sartu diren sozietate zergaren araudian 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako.

Otsailaren 11ko 1/2019 Foru Arauak berrikuntza garrantzitsuak sartzen ditu kultura sustatzeko pizgarrien erregulazioan, ikus-entzunezkoen sektoreari dagokionez. Horrela, aipatzekoa da pizgarrien aplikazio eremua zabaltzen duela bai film luze zinematografikoen ekoizpenetara bai ikus-entzunezko obren atzerriko produkzioetara.

Espainiako produkzioetan inbertitzeagatik aplikatzen den kenkariari dagokionez, hau nabarmendu daiteke:

100eko 30eko kenkaria mantentzen da, baina, berritasun gisa, kenkari hori 100eko 40koa da euskaraz filmatutako obren kasuan.

Aplikazio eremua Euskal Autonomia Erkidegoa da, eta haren aplikazioak lurraldearekin erlazionatuta dauden beharkizun jakin batzuk ditu, zehazki, hauek: kenkariaren oinarriaren gutxienez 100eko 50 lurralde horretan egindako gastuak izatea; gutxienez 4 pertsonak osatzea euskal partaidetza tekniko edo artistikoa; eta lurralde horretan gutxienez 2 astez filmatzea obra.

Kenkariak muga kuantitatibo bat izango du beti, 2,5 milioi eurokoa, ekoizpen bakoitzeko.

Atzerriko produkzioetan inbertitzeagatik aplikatzen den kenkariari dagokionez, hau nabarmendu daiteke:

100eko 25eko kenkaria sortzen da Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuetarako. Dena den, bi beharkizun hauek bete beharko dira hura aplikatzeko: lurralde horretan egindako gastuak 500.000 eurokoak izatea gutxienez, eta atzerriko produkzioaren kostua 2 milioi eurokoa edo handiagoa izatea.

Kenkariak muga kuantitatibo bat izango du beti, 2,5 milioi eurokoa, ekoizpen bakoitzeko.

Orobat, arauketa ixteko, muga global bat ezartzen da zergadunek jaso ditzaketen laguntzetarako, oro har produkzio baturaren 100eko 50eko izango dena. Badira, hala ere, erregela bereziak bai mugaz gaindiko produkzioetarako (100eko 60ko muga), bai ikus-entzunezko obra zailletarako (ez dute mugarik).

Bestalde, otsailaren 11ko 3/2019 Foru Arauak aldaketa hauek sartzen ditu zergaren erregulazioan:

Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa elkartearen ordainketa geroratuei dagokionez, zehaztu egiten da ez dela derrigorrezkoa izango ordainketa zatikatua egitea lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideei egozgarri zaien zerga oinarriaren zatiari dagokionez.

Bat-egite eragiketen, bereizketen, aktiboen ekarpenaren, balore trukearen, aktibo eta pasiboaren lagapen osoen eta europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten egoitza soziala Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzearen araubide berezian, aldatu egiten da lurralde espainia-

Sin duda la principal medida de este período impositivo ha sido aprobada por este último decreto foral-norma, que amplía considerablemente los límites de la reserva especial para nivelación de beneficios.

Esta medida está dirigida a entidades que habiendo obtenido resultados positivos en el período impositivo 2019, esperan obtener bases imponibles negativas a partir de 2020 derivadas de la situación económica que está generando esta crisis sanitaria.

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 2019.

La Norma Foral 1/2019, de 11 de febrero, introduce importantes novedades en la regulación de los incentivos para el fomento de la cultura, en cuanto al sector audiovisual se refiere. Hay que resaltar que extiende el ámbito de aplicación del incentivo a las producciones extranjeras de largometrajes cinematográficos o de obras audiovisuales.

En relación a la deducción por inversiones en producciones españolas, cabe destacar lo siguiente:

Se mantiene la deducción del 30 por 100, si bien como novedad, para las obras rodadas en euskera se establece una deducción del 40 por 100.

Su aplicación está condicionada al cumplimiento de una serie de requisitos de carácter territorial, cuyo ámbito de aplicación comprende la Comunidad Autónoma Vasca. En concreto, se exige que al menos el 50 por 100 de la base de deducción se corresponda con gastos realizados en dicho territorio, que la participación técnica y/o artística vasca sea de al menos 4 personas, y que el período mínimo de rodaje en el mencionado territorio sea de 2 semanas.

Se establece un límite cuantitativo a la deducción, que no podrá superar a los 2,5 millones de euros por cada producción realizada.

En relación a la deducción por inversiones en producciones extranjeras, cabe destacar lo siguiente:

Se crea una deducción del 25 por 100 de los gastos realizados en el territorio de la Comunidad Autónoma Vasca. Si bien se establece como requisito para su aplicación, que los gastos realizados en este territorio sean al menos de 500.000 euros y que la producción extranjera tenga un coste mínimo de 2 millones de euros.

Se establece un límite cuantitativo a la deducción que no podrá superar los 2,5 millones de euros por cada producción realizada.

Así mismo, como cláusula de cierre, se establece un límite global a la intensidad de las ayudas que pudieran percibir los contribuyentes, que con carácter general es del 50 por 100 del coste de producción, si bien existen reglas especiales para las producciones transfronterizas (60 por 100 de limitación), y para las obras audiovisuales difíciles (las cuales no tienen límite).

Por otra parte, la Norma Foral 3/2019, de 11 de febrero, introduce las siguientes modificaciones que se exponen a continuación:

En relación con los pagos fraccionados de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de las uniones temporales de empresas, se especifica que no existirá obligación de ingreso del pago fraccionado respecto a la parte de la base imponible imputable a los socios residentes en territorio español.

En el régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una Sociedad Europea o una Sociedad Cooperativa Europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, se modifica la regla de diferimiento opcio-

rean kokatuta dauden eta lurralde horretan jarritako establezimendu iraunkor bati atxikita dauden ondasun eta eskubideak edo establezimendu orokorrak beraiek Europar Batasuneko beste estatu kide batera aldatzeagatik lortutako onura fiskalaren kuotaren ordainketa aukeran geroratzeko erregela, eta bi erregelak parekatu egiten dira izaera orokorreaz ezarritako erregelarekin; hori horrela, aurrerantzean aukeran izango da ordainketa zatikatzea hurrengo bost urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietan. Era berean, aukeran izango da gerorapen araubide horretara biltzea, dena delako ondasun eta eskubideak edo establezimendu iraunkorrak Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batera aldatzen direnean.

Era berean, ordainketa zatikatuen erregulazioa aldatzen da arrisku-kapitaleko sozietate eta funtsen araubide bereziak ukitzen dituen arrisku-kapitaleko entitateak obligazio horretatik kanpo uzteko.

Zergaren erregelamenduan sartu diren aldaketei dagokienez, abenduaren 27ko 57/2019 Foru Dekretuak otsailaren 11ko 1/2019 Foru Arauan xedatutakoa garatzea du helburu, eta, horretarako, arauan erregulatzen diren zenbait kontzeptu zehazten ditu, kultura sustatzeko pizgarrien aplikaziorako beharrezkoak diren txosten arrazoiak arautzeaz gainera, betiere ikus-entzunezkoen sektorearen esparruan.

2/2020 Foru Dekretu-Arauk izaera orokorreaz luzatzen ditu zergaren araudiaren arabera 2020. urtean amaitzen diren epeak, eta beraz, behar den kasuetan, epe horiek zergadunei aplikatuko zaizkie 2019ko zergaldia urte naturalarekin bat ez datorrenean.

Film luze zinematografikoen eta ikus-entzunezko serieen produkzio espainiarretan inbertitzeagatik araututako kenkariari dagokionez, urtebetez luzatzen da 2019an edo 2020an amaitzen diren lanak estreinatzeako gehieneko epea. Gainera, produkzioa 2019ko urtarrilaren 1etik 2020ko abenduaren 31ra bitartean amaitzen den kasuetarako, epe berezi bat ezartzen da «zerga onura aplikatzeko txostena» eskatzeko.

Azkenik, 2019ko zergaldian sartutako berritasuna ez izan arren, duen garrantziagatik gogorarazten da ezen, maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauk, zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituenak, 2018ko zergaldirako aurreikusitako aldi baterako neurrien indarraldia galdu ondoren, aplikatzekoak direla Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan karga tasari, gutxieneko tributazioari eta mikroenpresen zerga konpentsazioari buruz jasotzen diren artikulua.

Zehazki, zerga tasei dagokienez, 100eko 24ko tasa aplikatzen da izaera orokorreaz, eta 100eko 20koa mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan. Partialki salbuetsitako entitateek eta zergaren foru arauko 56.3 artikuluan aipatzen diren gainerakoek 100eko 19 tributatzuten dute. Eta hidrokarburu hobiak miatzen, ikertzen eta ustiatzen dituzten zein produktu horiek lurrazpian biltzeagatik dituzten entitateak 100eko 31ko tasarekin zergapezten dira.

Gutxieneko tributazioari dagokionez, kuota efektiboa kalkulatzeko kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkariak –ikerketa eta garapen jarduerak eta berrikuntza teknologikokoak egi-teagatik ezarritako kenkariak kanpoan utzita– ezin dute berekin ekarri kuota efektiboa zerga oinarriaren 100eko 17 baino txikiagoa izatea oro har. Dena den, kreditu entitateen kasuan, eta zerga baterakuntzako araubidean tributatzuten dutenean, haiek partaide diren talde fiskalen kasuan, gutxieneko tributazioak 100eko 13 izaten jarraituko du.

Hona hemen zein diren gutxieneko tributazio portzentajeak berariazko izaeraz: enpresa txikiak eta mikroenpeseak 100eko 15 tributatzuten dute; 100eko 19an tributatzuten duten entitateak 100eko 11,75 ordaintzera pasako dira; eta hidrokarburu hobiak

nal del pago de la cuota correspondiente al beneficio fiscal obtenido por la transferencia a otro Estado miembro de la Unión Europea de bienes y derechos situados en territorio español y afectos a un establecimiento permanente situado también en este territorio, o de los propios establecimientos permanentes, equiparándolas a la regla de diferimiento establecida con carácter general, de manera que en adelante se podrá optar por fraccionar el pago a lo largo de los períodos impositivos que concluyan en los cinco años inmediatos y sucesivos. Se habilita también la opción por este régimen de diferimiento cuando los bienes y derechos o establecimientos permanentes en cuestión se transfieran a otro Estado del Espacio Económico Europeo.

Así mismo, se modifica la regulación de los pagos fraccionados para excluir de dicha obligación a las entidades de capital riesgo a las que se refiere el régimen especial de sociedades y fondos de capital-riesgo.

En cuanto a los cambios introducidos en el reglamento del impuesto, el Decreto Foral 57/2019, de 27 de diciembre, tiene por finalidad acometer el desarrollo reglamentario de lo dispuesto en la Norma Foral 1/2019, de 11 de febrero, precisando determinados conceptos regulados en la norma y regulando los informes motivados que son preceptivos para la aplicación de los incentivos para el fomento de la cultura, en cuanto al sector audiovisual se refiere.

El Decreto Foral-Norma 2/2020, en general, amplía los plazos recogidos en la normativa del impuesto que finalicen en el año 2020, así que, serán de aplicación, en su caso, a los contribuyentes cuyo período impositivo 2019 no sea coincidente con el año natural.

En relación a la deducción por inversión en producciones españolas de largometrajes cinematográficos y de series audiovisuales, se amplía en un año el plazo máximo de estreno para las obras que finalicen en 2019 o 2020. Además, se establece un plazo extraordinario para solicitar el «Informe para la aplicación del incentivo fiscal» en aquellos casos en los que la producción hubiera finalizado en el período comprendido entre el 1 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2020.

Finalmente, debido a su importancia, y a pesar de no ser una novedad introducida en el período impositivo 2019, se recuerda que tras la pérdida de vigencia de las medidas temporales previstas para el período impositivo 2018 en la Norma Foral 1/2018 de 10 de mayo, por la que se introducen modificaciones en diversas normas tributarias, son de aplicación los artículos que regulan el tipo de gravamen, la tributación mínima y la compensación tributaria para las microempresas dispuestos en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En concreto, en el ámbito de los tipos impositivos, con carácter general, resulta de aplicación el tipo impositivo del 24 por 100, y para las microempresas y pequeñas empresas el tipo del 20 por 100. Las entidades parcialmente exentas así como las demás entidades referidas en el artículo 56.3 de la norma foral del impuesto tributan al tipo del 19 por 100. Y las entidades que se dedican a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos tributan al tipo del 31 por 100.

En cuanto a la tributación mínima, la aplicación de deducciones sobre la cuota líquida para determinar la cuota efectiva, con excepción de las deducciones por actividades de investigación y desarrollo y de innovación tecnológica, no puede dar lugar a que la cuota efectiva sea inferior, con carácter general, al 17 por 100 del importe de la base imponible. 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.

Los porcentajes de tributación mínima previstos con carácter específico son los siguientes: las pequeñas empresas y microempresas tendrán una tributación mínima del 15 por 100; las entidades que tributan al tipo del 19 por 100 pasan a aplicar

ustiatzen eta lurrazpian biltegitratzen dituzten entitateei 100eko 20,25 aplikatuko zaie.

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

Bukatzeko, ezartzen da ezen, beren tamainagatik sortzen zaizkien zailtasunen zerga konpentsazio gisa, mikroenpresek kengarritzat jo ahal izango dutela beren aurretiko zerga oinarri positiboaren 100eko 10.

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

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauk, 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 aitorpena aurkeztera eta zerga zorra zehaztu eta ordaintzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen modu eta tokian eta behar den dokumentazioa aurkeztuta.

Azkenik, martxoaren 24ko 1/2020 Foru Dekretu-Arauk, Covid-19 gaitzaren osasun krisiaren ondorioz zerga izaerako neurri jakin batzuk onartzen dituenak, azken xedapenetako lehenengoaren 3. apartatuan baimena ematen dio Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari zerga obligazioak betetzeko epe guztiak alda ditzan foru agindu bidez, Covid-19 gaitzak sortutako egoerak hala eskatzen badu.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. *Onartzea 200, 220, 20G eta 22G ereduak, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharrekoak.*

1. Onarturik geratzen da, 2019ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200 eredu, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2019ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 eredu, 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 iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) hainbat zerga administrazioetan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiri dagozkie-nak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipaturako zergadunek aurkeztu beharko dituzte.

un porcentaje del 11,75 por 100; y las entidades que se dedican a la explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos un porcentaje del 20,25 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.

Por último, se señala que las microempresas, en concepto de compensación tributaria por las dificultades inherentes a su dimensión, podrán considerar deducible de su base imponible un importe equivalente al 10 por 100 de su base imponible positiva previa.

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.

Por último, el apartado 3 de la disposición final primera del Decreto Foral-Norma 1/2020, de 24 de marzo, por el que se aprueban determinadas medidas de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19, autoriza al diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas a modificar mediante orden foral todos los plazos de cumplimiento de las obligaciones tributarias cuando la situación derivada del Covid-19 así lo exija.

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 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 2019, 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 2019, 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.

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 iraunkorrek 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 jasozten 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 autoliquidazioa 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 autoliquidazioak Internet bidez aurkeztu behar dira, ondorengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autoliquidazioak 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 dute eta Nafarroako araudiaren mende dauden subjektu pasibo edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 ereduak.

4. artikulua. Autoliquidazioak aurkezteko epea.

1. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko epea honako hau izango da:

a) 2020ko uztailaren 1etik 27ra bitarte, entitateen zergaldia 2019. urte naturalarekin bat datorrenean.

b) 2020ko irailaren 1etik 25era bitarte, entitateen zergaldia urte naturalarekin bat datorrenean edo, bestela, 2020ko urtarrilaren 1etik otsailaren 29ra bitartean amaitzen denean, biak barne, betiere honako entitateak badira:

— Mikroenpresak, enpresa txikiak edo enpresa ertainak, zergaren foru arauko 13. artikuluan aipatuak.

— Partzialki salbuetsitako entitateak, zergaren foru arauko 12.2 artikuluan arautuak.

— Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Araura bildutako entitateak.

— Ondare sozietateak, zergaren foru arauko 14. artikuluan arautuak.

c) Dena den, aurreko b) letran aipatutako entitateen zergaldia urte naturalarekin bat badator, nahi badute, a) letran aurreikusitako epean aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa.

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 aquéllos 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.

Artículo 4. Plazo de presentación de las autoliquidaciones.

1. El plazo de presentación de las autoliquidaciones 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, será el siguiente:

a) Desde el 1 hasta el 27 de julio de 2020 para aquellas entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural 2019.

b) Desde el 1 hasta el 25 de septiembre de 2020, para las entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural, o bien finalice, entre el 1 de enero y 29 de febrero de 2020, ambos incluidos, y tengan la consideración de:

— Microempresas, pequeñas o medianas empresas, en virtud del artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto.

— Entidades parcialmente exentas reguladas en el artículo 12.2 de la Norma Foral de Impuesto.

— Entidades acogidas a 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.

— Sociedades patrimoniales de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto.

c) No obstante, las entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural referidas en la letra b) anterior, podrán presentar voluntariamente la autoliquidación en el plazo previsto en la letra a).

Orobat, aurreko b) letran aipatutako entitateen zergaldia 2020ko urtarrilaren 1etik otsailaren 29ra bitartean amaitzen bada, biak barne, nahi badute, hurrengo d) letran aurreikusitako epean aurkeztu ahal izango dute autoliquidazioa.

d) Zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilabeteak bukatu ondorengo 25 egun naturalak, zergaldia urte naturalarekin bat ez badator eta zergadunak aurreko b) letran edo c) letraren lehen paragrafoan aurreikusitako kasuetan ez badaude.

Foru agindu hau indarrean jartzen denean zergadunei epea amaituta bazaie aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera, letra honetan aipatzen den 25 eguneko epea foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera konputatuko da.

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabeteak 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 iraunkorrak 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 titularrak hiltzen bada. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteak epea.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian era-
tuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jarduera uzten ba-
dute, hilabeteak epea izango dute, jarduera uzten den egunetik
aurrera, autoliquidazioa aurkezteko.

5. artikulua. Autoliquidazioak aurkezteko lekua.

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

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

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

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

6. artikulua. Autoliquidazioak noiz eta nola ordaindu eta itzulketak nola egin.

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

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

Asimismo, las entidades cuyo periodo impositivo finalice entre el 1 de enero y el 29 de febrero de 2020, ambos incluidos, referidas en la letra b) anterior, podrán presentar voluntariamente la autoliquidación en el plazo previsto en la letra d) siguiente.

d) Los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo para aquellos contribuyentes cuyo ejercicio no coincida con el año natural y no se encuentren en los supuestos previstos en la letra b) y en el primer párrafo de la letra c) anteriores.

El plazo de 25 días a que se refiere esta letra, 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 periodo 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. Plazo y forma de ingreso y forma de 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. 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 en las siguientes fechas:

— 2020ko uztailaren 28an, autoliquidazioa 4. artikuluko a) letran edo c) letraren lehen paragrafoan xedatutakoari jarraituz aurkeztu duten zergadunen kasuan (2020ko uztaillean).

— 2020ko irailaren 28an, autoliquidazioa 4. artikuluko b) letran xedatutakoari jarraituz aurkeztu duten zergadunen kasuan (2020ko irailean).

— Autoliquidazioa aurkezteko epea behin bukatuta, aurkezpena 4. artikuluko d) letran edo c) letraren bigarren paragrafoan xedatutakoari jarraituz egin duten 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 apartatueta jasotakoa jasota ere, zergadunek nahi badute, autoliquidaziotik ateratzen den zenbatekoa ordaintzeko, Ordainketa-pasabidea erabili dezakete, abenduaren 11ko 1074/2008 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak Ordainketa-pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezarzen 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. apartatueta 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 itzultzekoa denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatean 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 errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren hurrengoetan jasotakoaren arabera.

— El día 28 de julio de 2020 para aquellos contribuyentes que hayan presentado la autoliquidación de acuerdo con lo previsto en la letra a) o en el primer párrafo de la letra c) del artículo 4 (julio 2020).

— El día 28 de septiembre de 2020 para aquellos contribuyentes que hayan presentado la autoliquidación de acuerdo con lo previsto en la letra b) del artículo 4 (septiembre 2020).

— Una vez finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación para aquellos contribuyentes que hayan presentado la autoliquidación de acuerdo con lo previsto en la letra d) o en el segundo párrafo de la letra c) del artículo 4.

La domiciliación deberá hacerse en una 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.

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 se realice 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. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, bai autolikidazioa, bai beharrezkoa gerta daitekeen dokumentazioa, prozedura honen arabera aurkeztuko dira:

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 Iturenaren 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 zergapekoek «Zergabidea» plataformaren bidez transmititu behar dituzte Zerga Administrazioko 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 pertsonak edo entitateek aurkeztu 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 frogagarria 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-

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.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>.

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 un 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 ereduari aurkeztu behar da. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitorten ereduak eta bai aipatutako Administrazioak onartutako programa informatikoak erabiliz prestatutako autolikidazioa inprimatuta lortzen diren aleak.

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

— 20G ereduari, oro har.

— 22G ereduari, zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzaren taldeetako entitate ordezkariak direnean.

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

c) Autolikidazioa eta dokumentazioa foru agindu honen 4. artikuluan ezarritako epearen barruan aurkeztu behar dira, 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, autolikidazioaren emaitza ordaintzeko denean, Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu ahal izango dira (Donostiako Errotaburu pasealekuko 2. zenbakian), 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, halaber, herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu ahal izango dira, norberak zuzenean edo posta ziurtatu bidez bidalita.

9. artikulua. *Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra 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:

a) Baldin eta zergadunari merkataritza funts finantzariorako xedatutako zerga oinarriaren murriztapena aplikagarri bazaio (2/2014 Foru Arauaren 24. artikulua), ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 9. artikuluan aipatutako informazioa aurkeztu be-

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 el Departamento de Hacienda y Finanzas (Paseo Errotaburu 2, 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 el 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) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la reducción de la base imponible dispuesta para el fondo de comercio financiero (artículo 24 de la Norma Foral 2/2014), deberá presentar la información referida en el artículo 9 del Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, por el que se aprueba el

harko du.

b) 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.

c) 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.

d) Aitortzen duen zergaduna bazkide bada ekonomia intereseko talde batean edo aldi baterako enpresa elkarte 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.

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

f) Baldin eta zergadunari kultura sustatzeko pizgarria aplikagarri bazaio (2/2014 Foru Arauaren hamabosgarren xedapen gehigarriaren bat eta bi apartatuak), berak jasotako gainerako laguntza edo subentzioen zerrenda bat aurkeztu beharko du.

g) 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. Autolikidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da autolikidazioarekin batera:

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

b) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la inclusión 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.

c) 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.

d) En el caso de que el contribuyente declarante fuese socio u ostentase los derechos económicos inherentes a la cualidad 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.

e) 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, relativa a 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.

f) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación el incentivo para el fomento de la cultura (apartados uno y dos de la disposición adicional decimoquinta de la NF 2/2014) deberá presentar una relación de las demás ayudas o subvenciones públicas recibidas.

g) 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.

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

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

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

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

4. Autoliquidazioa aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan, zergadunak Ogasun eta Finantza Departamentuari aurkeztu behar dizkio artikuluko honetan jasotakoaren arabera erantsi beharrekoak diren frogagiriak.

Frogagiriak ez aurkezteak bidezko zehapena izango du, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutakoaren arabera.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean.

Dena den, zergaren foru arauaren 126.1 artikuluko hirugarren paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, foru agindu hau 2020ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2020ko maiatzaren 27a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.
(2343)

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) La documentación que proceda por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

3. Las entidades representantes que tributen bajo el régimen 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 informativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales correspondientes a entidades dependientes del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

4. El contribuyente presentará ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, dentro del plazo establecido para la presentación de la autoliquidación, los justificantes que correspondan 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 día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

No obstante, a efectos de lo dispuesto en el párrafo tercero del artículo 126.1 de la norma foral del impuesto, la fecha de entrada en vigor será el 1 de julio de 2020.

San Sebastián, a 27 de mayo de 2020.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.
(2343)

I. ERANSKINA

 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) 2019 Ekitaldia	200 1. orria
	Autolikidatzen den zergaldia: 2019 / (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	Notariotza	jaun/andrea IFZ Ahalordearen data
	Notariotza	jaun/andrea IFZ Ahalordearen data
	Notariotza	jaun/andrea IFZ Ahalordearen data
	Notariotza	jaun/andrea IFZ Ahalordearen data

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

Data eta bidalketa zk. Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa
--

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Aitorrutako jarduerak edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitorpenaren ezaugarriak
200	
IFZ	Sozietate izena

Aitorrutako jarduerak edo jarduerak	JEZaren epigrafea
Jarduerak 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 jarduerak: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio esklusiboarekin	72	Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehieneko langileria	76

Zerga araubide bereziak eta aitorpenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)

3/2004 Fako araubidera bildutako entitatea	8	Mikroenpresa	74	AEE.....	35
Partzialki salbuetsitako entitatea (2/2014 Fako 12.2 artikulua)	9	Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera (2/2014FA 32.4 art.).....	75	IET.....	36
BGAEEK	70	Enpresa txikia.....	20	IETE.....	37
Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	10	Enpresa ertaina	21	Ondare sozietatea	38
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak ...	11	Meataritza.....	23	56.3 artikuluko sozietatea, beste araubide batzuetan ez daudenak	39
Talde zk.....	13	Inbertsio kolektibo itxiko entitateen sozietate kudeatzailea	87	Itsas garraioko enpresen araubidea	41
Entitate nagusia.....	14	Kapital aldatzeko inbertsio sozietatea ...	71	merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.).....	40
Menpeko entitatea.....	15	Finantzeta inbertsio fondoa	26	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Taldearen entitate ordezkaria	77	Ondasun higiezinatako inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinatako inbertsio fondoa.....	27	Aldi bereko tributazioa: Estatua / Foru Aldundiak/ Nafarroa.....	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	16	Kreditu entitatea.....	28	Eraldaketa nekazaritza sozietatea	96
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduerak egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Banku fundazioa	78	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA..	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduerak egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Aseguru entitatea.....	29	Entitate desegina, likidatu gabeko (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak	30	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenak	80
Establezimendu iraunkorra	19	Kooperatiba babestua.....	31	Jarduerarik gabeko entitatea	24
Entitate desegina eta likidatua.....	52	Bereziki babestutako kooperatiba.....	32	Aitorpen osagarria (1)	34
		Babestu gabeko kooperatiba.....	33	Gipuzkoako LH araudia	50
		Bigarren mailako kooperatibak	79		

(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitorpen oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordez

Kontuen egoera-orriak			
Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55	Galdututakoak: Eredu arrunta	65
Eredu laburtua	56	Eredu laburtua	66
ETEen ereduak	57	ETEen 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) 2019 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, administraziole 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 sozietatean, edo aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste sozietate batzuetan dituen partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1 era 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 liburutuan	3516			
Sarrerak aitortutako ekita. an jasotako dibid. gatik	3517			
Narriaduraren balio zuzenketak				
2018. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldageta G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldagetak	3522			
2019. 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 %1 era iristen ez badira

Jar ezazu X bat baldin eta baloreak bigarren mailako merkatu antolatuetan batetuan 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) 2019 Establezimenduen zerrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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	
Enpresekiko hartzekoak (A)	120	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	121	
Deribatuak (A)	122	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123	
Bestelako inbertsioak (A)	124	
Gainerakoa (L, E)	125	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		126
Ondare-tresnak (A, L, E)	127	
Hirugarrenen hartzekoak (A)	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129	
Deribatuak (A)	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131	
Bestelako inbertsioak (A)	132	
Gainerakoa (L, E)	133	
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		134
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		135
Aktibo korrontea (A, L, E)		136
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)		137
Izakinak (A, L, E)		138
Komertzialak (A)	139	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	140	
Bidean diren produktuak (A)	141	
Epe luzeko produkzioa (A)	142	
Epe laburreko produkzioa (A)	143	
Produktu bukatuak (A)	144	
Epe luzeko produkzioa (A)	145	
Epe laburreko produkzioa (A)	146	
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 iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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-emeategatik (A, L, E)	150	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	151	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	152	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	153	
Hainbat zordun (A)	154	
Pertsonala (A)	155	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	156	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	157	
Akziodunak (barkideak) galdatutako ordaintengatik (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) 2019 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)	201	
Fondo propioak (A, L, E)	202	
Kapitala (A, L, E)	203	
Kapital eskrituratua (A, L, E)	204	
(Kapital galdatu gabea) (A, L, E)	205	
Jaulkipen prima (A, L, E)	206	
Erreserbak (A, L, E)	207	
Lege eta estatutu-erreserbak (A)	208	
Bestelako erreserbak (A)	209	
(Akzio eta ondare-partaidetza propioak) (A, L, E)	210	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	211	
Gerakina (A)	212	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	213	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	214	
Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	215	
(Konturako dibidendua) (A, L, E)	216	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L)	217	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)	218	
Aktibo finantzario salgarriak (A)	219	
Estaldura eragiketak (A)	220	
Salitzeko 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 geroratuen pasiboak (A, L, E)	240	
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)	241	
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)	242	
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra (A, L, E)	243	

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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 korrantea (A, L, E)	244	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteekin 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 enpresekin 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 lanskariak) (A)	261	
Zerga korrantearen 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) 2019 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 sistemetako 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 emisioagatikoko 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		
Besterentzearen 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) 2019 Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E)	343	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344	
Taldekoko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345	
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347	
Taldekoko 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	
Taldekoko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreetatik (A, L, E)	352	
Hirugarrenekin hartutako zorreetatik (A, L, E)	353	
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)	355	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357	
Kambio diferentziak (A, L, E)	358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360	
Narriadurak, taldekoko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362	
Narriaduren itzultzea, taldekoko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364	
Besterentzearen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	365	
Mozkinak, taldekoko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	366	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367	
Galerak, taldekoko 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)	370	
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A, L, E)	371	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	372	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	373	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)	374	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)	375	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)	376	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)	377	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)	378	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		
	379	

12. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria.
Emitzen 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

Emitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira..... 506

Banaketa

Lege erreserbara	507	
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 nibelatzeke erreserbara	524	
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezietara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena..... 4600

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019											
Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria											
IFZ		Sozietate izena									

14. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)									
200											
IFZ		Sozietate izena									
		Ekitadiko emaitza (A, L, E)	(Konturako dibidendua) (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L)	Balio aldaketen doikuntzak (A, L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)			
2018. urteko amaierako saldoa (A, L, E)		750	751	752	753	754	755	756			
Irizpide aldatuengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		757	758	759	760	761	762	763			
Erroreengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		764	765	766	767	768	769	770			
2019. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)		771	772	773	774	775	776	777			
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		778	779	780	781		783	784			
Gastu-irabazien kontuaren emaitza (E)		785	786			789	790	791			
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)		792	793			796	797	798			
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		799	800			803	804	805			
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)		806	807			810	811	812			
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)		813	814	815	816	817	818	819			
Kapital gehitzeak (A, L, E)		820	821	822	823	824	825	826			
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		827	828	829	830	831	832	833			
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)		834	835	836	837		839	840			
(-) Dibidenduen banaketa (A)		841	842	843	844		846	847			
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		848	849	850	851		853	854			
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)		855	856	857	858		860	861			
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		862	863	864	865	866	867	868			
Ondare garbiaren bestelako aldaketa (A, L, E)		869	870	871	872	873	874	875			
2019. urteko amaierako saldoa (A, L, E)		876	877	878	879	880	881	882			

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAREN 21.1. c) eta d) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAREN 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk ((2/2014 FAREN 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAREN 26.3 art.).....	1012	1013
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 galera 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 kengarritasuna 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 artikulua)	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 itxaronaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 FAREN 54.10 artikulua)	1093	1094
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAREN 54. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 FAREN 47. artikulua)	1045	
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAREN 36. artikulua)	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialek datozen sarrerren murrizketa (2/2014 FAREN 37 artikulua)		1049
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAREN VI. Tituluko II. Kapitulua)	1050	1051
Itsas garraioko enpresen araubideari abikritiko onltz bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAREN VI. Tituluko II. Kapitulua)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAREN VI Tituluko III. kapituluak)	1053	1054
Kapital-arrikuko 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
Meatzeko eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAREN 28. eta 29. artikulua)	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG)	1063	1064
Partzialki salbuetsitako 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 eskualdaketen izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085	
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jardura egiten duten entitateak (2/2014 FAREN 115.1 artik.)		1114
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jardura egiten duten entitateak (2/2014 FAREN 115.2 artik.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAREN 39.1 artikulua)	1110	1111
Partaidetza mailguak emateagatik lorturiko 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	1117

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Pág.17

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak. Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen zerga oinarria. Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

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

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

Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak 54.10 artikuluan ez daudenak	1573	
--	------	--

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak

Araubide orokorrean zergapetzen diren ekintzen aurreko zerga oinarria	1500	
Aurreko ekitalditako oinarri ezargarri negatiboan 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 negatiboan konpentsazioa	1505	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	1506	

	Zerga oinarria/Oinarri likidagarria	Karga-tasa
5/2012 BGAE legea { 5/2012 legearen 24.1 art.prestazioak.....	1534	1535 0%
Gainontzeko prestazioak	1536	1537 19%
Errenten esleitzean dauden entitateak { Bazkide egoiliarak	1507	Karga-tasa
Bazkide ez - egoiliarak	1508	1509

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

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa	1549	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1544	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 20 ^o X.G	1548	
2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	1545	
Gainerakoak	1546	
Kuota likidoa	1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539	% a) % aplikatzen da 59. art. gub. tribu 1540
Kuota %35eko muga duten kenkariak	1522	
Kuota %70eko muga duten kenkariak	1523	2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen 1543
Kuota efektiboa	1550	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1557	
Lurralde Historikoa		
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1558	
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 aitopenean 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) 2019 Informazio gehigarria. 2/2014 FAre 117.3 artikulua	
200	IFZ	Sozietate izena

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

1710	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

[illegible]

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 2/2014 F Aren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldia	Eskuratze prezioa/ Produkzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816	
1820	1984	1821		1822	
1826	1985	1827		1828	
1832	1986	1833		1834	
1838	1987	1839		1840	
1844	1988	1845		1846	
1850	1989	1851		1852	
1856	1990	1857		1858	
1862	1991	1863		1864	
1868	1992	1869		1870	
1874	1993	1875		1876	
1880	1994	1881		1882	
1886	1995	1887		1888	
1892	1996	1893		1894	
1898	1997	1899		1900	
1904	1998	1905		1906	
1910	1999	1911		1912	
1916	2000	1917		1918	
1922	2001	1923		1924	
1928	2002	1929		1930	
1934	2003	1935		1936	
1940	2004	1941		1942	
1946	2005	1947		1948	
1952	2006	1953		1954	
1958	2007	1959		1960	
1964	2008	1965		1966	
1970	2009	1971		1972	
1976	2010	1977		1978	
1982	2011	1983		1984	
1988	2012	1989		1990	
1994	2013	1995		1996	
2000	2014	2001		2002	
2006	2015	2007		2008	
2012	2016	2009		2010	
2018	2017	2011		2012	
2024	2018	2013		2014	
2030	2019	2015		2016	
2036	2020	2017		2018	
2042		2019		2020	
2048					
Batura	2000	2001		Batura	2003
Kontabilitate balioa		2002		Kontabilitate balio eguneratua	2005
				Moneta zuzenketa	2006

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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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 guztira		2373	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria							
Besterentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa			
				Aurreko ekitaldiak		2019	Aplikatu gabe
2320		2321		2322		2323	2324

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

Errebalorizazio 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) 2019 Kuota %35eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan %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-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	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605	40	2606	
15 XG	Atzeriko filmen eta ikus- entzunezko prdoukzioa	2620		2621	25	2622	
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 sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)						
						2600	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera mailaguen eta lankidetzat hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624	20	2625	

Kontzeptua		Sortua
Entitateak 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		(e)		Kenkariaren oinarria, guztira		3156		
Au. Ek. mt. Am.	3153	(-)	Balio galtzea	3160	(-)				
Au. Ek. KB	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		3155	%			
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zailon eguna									
							3158		
							3159		

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekin. sustatzeko eta ekoizpen jard. sendotzeko erreserba ez betetzeagatik. Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI). Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa
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.	Finantzatzaileri 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	

[illegible]

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)					
Kenkariaren oinarria			Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa
2721		2722	2% / 4%	2723	

Informazio gehigarria. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa						
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)		Diru laguntzak (b)		Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)		Kenkariaren zenbatekoa
2725		2726		2727	30%	2729

24. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
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.)

IFZ

Sozietate izena

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 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

4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

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

Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea

Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa
4170	4171	4172	4173

Administratzaileen izena eta deiturak

4174

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.
200	
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	
Arabian.....								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 FAren 14 XG karga berezia aplikatzea			4182		4184		4186		
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorra uzteagatik atzeratutako kuota	4181		4183		4185		4187		4189
Jatorrizko aitortpenen ordaindu edo itzuli beharreko ze	4124		4132		4141		4149		4157
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	4127		4136		4144		4152		4161

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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 negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak	129	
Mendekoak	130	
Baterako negozioak	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	
Haiei 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 korronteen aktiboak	144	
Zerga geroratuen aktiboak	145	
Bestelako aktiboak	146	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	147	
Izakinak	148	
Gainerako beste aktiboak	149	
Saltzeko saiatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak	150	
Aktiboa, guztira	151	

28. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)

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 amortizatuan 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
Pentsioak 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 gaineke Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineke Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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 korranteak eta elementu multzo besterengarriak	209	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	2154	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)	2155	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)		
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 aldaketak	2158	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak	211	
Atzerriko negozioetako egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	212	
Dibisen bihurteta	213	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	214	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	2159	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2160	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak 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) 2019 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	
Negoizatzeko 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 kontabilitatetik 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 funtsa egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak 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) 2019 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (II)	
200		
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	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria
200	
NIF	Nombre o razón social

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
Ekitaldiko emaitza	500	
Beste emaitza global bat	263	
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak	264	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	265	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak 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 e	2164	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	2165	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	2166	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldake	2167	
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	268	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak	269	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	270	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	271	
Emaitzetara eramana	272	
Bestelako birsailkapenak	273	
Dibisen bihurketa	274	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	275	
Emaitzetara eramana	276	
Bestelako birsailkapenak	277	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	278	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	279	
Emaitzetara eramana	280	
Estalitako elementuen hasierako liburuen zenbatekora eramana	281	
Bestelako birsailkapenak	282	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2168	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak	2169	
Emaitzetara eramana	2170	
Beste birsailkapen batzuk	2171	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2172	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak	2173	
Emaitzetara eramana	2174	
Beste birsailkapen batzuk	2175	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	287	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	288	
Emaitzetara 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-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019									
200		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (II)									
NIF		Nombre o razón social									
Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria (II)											
		Kapitala	Jaukipen prima	Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak	Ondare garbiaren beste elementu batzuk	Irabazi metatuak	Errebalorizazio erreserbak				
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)		293	294	295	296	297	298				
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak		305	306	307	308	309	310				
Kontabilitate politiketan izandako aldaketen ondorioak		317	318	319	320	321	322				
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)		329	330	331	332	333	334				
Ekitaldiko emaitza globala, guztira		345									
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		353	354	355	356	357	358				
Akzio aruntan jaukipena		365	366			369	370				
Lehentasunezko akzioen jaukipena		377	378	379		381	382				
Beste ondare tresna batzuen jaukipena				391		393	394				
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna				403		405	406				
Zorra ondare garbi bihurtzea		413	414	415	416	417					
Kapitala murriztea		425	426			429	430				
Dibidentuak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		437	438	439	440	441	442				
Akzio propioen erosketak						453	454				
Akzio propioen salmenta edo kitapena						465	466				
Ondare garbitik pasibora birsalikatuak finantzatutako tresnak		473	474	475	476						
Pasibotik ondare garbira birsalikatuak finantzatutako tresnak		485	486	487	488						
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak				499	604	601	602				
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena		609	610	611	612	613	614				
Akzioen oinarritutako ordainketak		621	622		624						
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk					535	536	537	538			
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (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) 2019									
200		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (III)									
NIF		Nombre o razón social									
Ondare garbian izandako aldaketan 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 politiketan izandako aldaketan 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 aldaketak											
		359	360	361	362	363	364				
Akzio arrunten jaulkipena											
		371					376				
Lehentasunezko 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 murriztea											
		431	432	433			436				
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)											
		443	444		446		448				
Akzio propioen erosketak											
		455	456				460				
Akzio propioen salmenta edo kitapena											
		467	468				472				
Ondare garbitik pasibora birsalikatutako finantza tresnak											
							484				
Pasibotik ondare garbira birsalikatutako 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				
Akzioen oinarritutako ordainketak											
			628				632				
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk											
		539	540	541	542	543	544				
Halen artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kuxak eta kred. koop.ak solik)											
		551					556				
Itxierako saldoa (uneko zergaldia)											
		563	564	565	566	567	568				

32 D. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.
Emitzen banaketa. Eragiketa bolumena.

NIF

Nombre o razón social

Emitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira..... 506

Banaketa

Erreserbetara.....	507	
(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HSF.....	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 berezitara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena..... 4600

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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 aldatetako dituztenak (A,E)	107	
Ondare-tresnak (A,E)	108	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	109	
Tresna hibridoak (A,E)	110	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	111	
Bestelakoak (A,E)	112	
Aktibo finantzario salgarriak (A,E)	113	
Ondare-tresnak (A,E)	114	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	115	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)	118	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119	
Maileguak (A,E)	120	
Polizen aurrerakinak (A)	121	
Taldekotutako entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eratuak gordailuak (A)	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzailak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	129	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E)	130	
Koaseguru eragiketen kredituak (A)	131	
Galdutako ordainketak (A,E)	132	
Bestelako kredituak (A,E)	133	
Herri administrazioekiko kredituak (A,E)	134	
Gainerako kredituak (A,E)	135	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E)	136	
Estaldurako deribatuak (A, E)	137	
Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E)	138	
Konsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	139	
Bizitza aseguruarako hornidura (A)	140	
Konsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	141	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	142	
Prestazioetarako hornidura (A, E)	143	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E)	144	

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

34. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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	
Bitartekariari eskuratutako poliza zorrotatik sortutako eskubide ekonomikoak (A).....	147	
Bestelako aktibo ukiezina (A, E).....	148	
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E).....		149
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E).....	150	
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan (A, E).....	151	
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E).....	152	
Aktibo fiskalak (A, E).....		153
Zerga korrontearen aktiboak (A).....	154	
Zerga geroratuaren aktiboak (A).....	155	
Bestelako aktiboak (A, E).....		156
Pertsonalaren epe luzeko lantzaritako aktiboak eta errenta-errenta eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratutako eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

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

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....	163	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A, E).....	164	
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....	165	
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuakiko zorrak (A).....	169	
Bitartekariakiko zorrak (A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416	
Bazkideakiko 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 entitateakiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178	
Taldekotutako entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak (A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
Estaldurako deribatuak (A, E).....	181	
Hornidura teknikoak (A, E).....	182	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419	
Uneko arrisku-eraketarako hornidura (A, E).....	184	
Bizitza aseguru-eraketarako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	186	
Uneko arrisku-eraketarako hornidura (A).....	187	
Hornidura matematikoa (A).....	188	
Bizitza aseguru-eraketarako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A).....	189	
Gizarte aurreikuspenen jardueraren eragiketarako hornidura (E)	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421	
Uneko arrisku-eraketarako hornidura (E)	422	
Hornidura matematikoa (E)	423	
BGAEn kontuen 32 azpitalean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazio-eraketarako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatibo-eraketarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetzarako hornidura (E)	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....	193	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak (A, E).....	194	
Pentsio-eraketarako eta antzeko obligazio-eraketarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....	198	
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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		
Ekitaldioko 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 bihurteta 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) 2019 Aseguru entitateak eta BGAE. Galdutirabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
Aseguru entitateak eta BGAE. Galdututako irabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

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

Mozkinetako partaidetza (E).....		446
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	447	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+/-) (E).....	448	
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....		268
Eskurapen gastuak (A).....	269	
Administrazio gastuak (A, E).....	270	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguruaren (A).....	271	
Lagatako berraseguruaren partaidetzak (E).....	449	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		272
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	273	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	274	
Ezbeharak likidatzeko hitzarmenarako 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 materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	285	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....	286	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	287	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E).....		453
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza-aseguruak kenduta) (A).....		288
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		454

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

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

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

39. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)

IFZ

Sozietate izena

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

Lagatako berraseguruen kuotak (-) (E)	459	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arrisku-erretarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (E)	460	
Kontsumitu gabeko primetarako homiduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ 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, berraseguruen garbia (A)		310
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A)	311	
Zuzeneko aseguruak (A)	312	
Onartutako berrasegurua (A)	313	
Lagatako berrasegurua (-) (A)	314	
Prestazioetarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (A)	315	
Zuzeneko aseguruak (A)	316	
Onartutako berrasegurua (A)	317	
Lagatako berrasegurua (-) (A)	318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A)	319	
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruen garbiak (E)		462
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	463	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	464	
Lagatako berrasegurua (-) (E)	465	
Prestazioetarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (E)	466	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	467	
Lagatako berrasegurua (-) (E)	468	
Prestazioei egotzitako gastuak (E)	469	
Bestelako homidura teknikoaren aldaketa, berraseguruen garbia (+ edo -) (A, E)		320
Bizitza aseguru-erretarako homidurak (A)	321	
Zuzeneko aseguruak (A)	322	
Onartutako berrasegurua (A)	323	
Lagatako berrasegurua (-) (A)	324	
Bizitza aseguru-erretarako homidurak, inbertsioen arriskua hartzaileak bereganatu dutenean (A)	325	
Bestelako homidura 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 homiduraren aldaketa (+ edo -) (A)	329	
Mozkinetako partaidetza (E)		470
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E)	471	
Mozkinetako partaidetzarako homiduraren 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 berraseguruan (A)	333	
Partaidetzak lagatako berraseguruan (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) 2019	
200		Aseguru entitateak eta BGAE.Galdututako irabazien kontua (IV)	
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 higiezinak inbertsioen gastuak (A).....		340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....		341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....		476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinak 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 higiezinak inbertsioen amortizazioa (A, E).....		343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura (A, E).....		344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....		345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....		346	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		347	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349	
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350	
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479	
Kontu ez-teknikoak (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351	
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....		353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....		354	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....		357	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		358	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360	
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....		361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen gastuak (A).....		362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....		363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)		480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....		364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen amortizazioa (A, E).....		365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura (A, E).....		366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....		367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....		368	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		369	
Inbertsio finantzarioenak (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 egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019

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

IFZ

Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

I) Ekitaldiko eraitza (A, E).....	500	
II) Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....	383	
II.1 Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	384	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	385	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	386	
Bestelako birsaillakapenak (A, E).....	387	
II.2 Diru-fluxuen estaldurak (A, E).....	388	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	389	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390	
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoa (A, E).....	391	
Bestelako birsaillakapenak (A, E).....	392	
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbier estaldurak (A, E).....	393	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	395	
Bestelako birsaillakapenak (A, E).....	396	
II.4 Kanbio eta bihurtze diferentziak (A, E).....	397	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	398	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	399	
Bestelako birsaillakapenak (A, E).....	400	
II.5 Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	401	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	402	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	403	
Bestelako birsaillakapenak (A, E).....	404	
II.6 Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....	405	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	406	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	407	
Bestelako birsaillakapenak (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	

Eraitzen 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 nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduerara sendotzeko		
Erreserba berezietara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena.....

4600

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

42. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egolliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

IFZ

Sozietate izena

	Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)
	Eskruturata	(Galdatu gabea)					
2018. urteko amaierako saldoa (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Inizipide aldaketaengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Erroreengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
2019. urte hasierako saldo doituua (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Kontabilizaturako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	652	653	654	655	656	657	658
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	666	667	668	669	670	671
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693	694	695	696	697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732	733	734	735	736
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745	746	747	748	749
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	757	758	759	760	761	762
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	769	770	771	772	773	774	775
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	783	784	785	786	787	788
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	796	797	798	799	800	801
Bestelako aldaketak (A, E)	808	809	810	811	812	813	814
2019. 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 iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)											
200													
IFZ		Sozietate izena											
		Ekitaldiko emaitza		(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)		Balio aldaketen doikuntzak		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA	
2018. urte amaierako saldoa (A, E)		607		608		609		610		611		612	
Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		620		621		622		623		624		625	
Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		633		634		635		636		637		638	
2019. urte hasierako saldo doituua (A, E)		646		647		648		649		650		651	
Kontabilizaturako 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 aldaketak (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 aldaketak (A, E)		815		816		817		818		819		820	
2019. 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) 2019		
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 higiezinak inbertsio zorroa (I)		106	
Ondasun higiezinak eta eskubideen barruko zorroa (I)		107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)		108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)		109	
Kontzesio administratiboak (I)		110	
Bestelako eskubide errealak (I)		111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)		112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)		113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)		114	
Ondasun higiezinak 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 aktiboa (F, I)		124	
Aktibo korrontea (F, I)		125	
Zordunak (F, I)		126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)		127	
Zordunak alokairuengatik (I)		128	
Zordun zalantzarik edo berankorrak (I)		129	
Zordun zalantzarik 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, zalantzarik edo auzipekoak (F, I)		148	
Periodifikatzeak (F, I)		149	
Diruzaintza (F, I)		150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)		151	

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

45. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019	
200		Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak	
IFZ		Sozietate izena	
Ondarea eta Pasiboa		kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)		152	
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)		153	
Kapitala (F, I)		154	
Partaideak (F, I).....		155	
Jaulkipen prima (F, I).....		156	
Errersebak (F, I).....		157	
(Akzio propioak) (F, I).....		158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....		159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....		160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....		161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....		162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....		163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doik.		164	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I).....		165	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I).....		166	
Bestelako ondare egotzia (F, I).....		167	
Pasibo ez-korrontea (F, I).....		168	
Epe luzeko hornidurak (F, I).....		169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....		170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....		171	
Pasibo korrontea (F, I).....		172	
Epe laburreko hornidurak (F, I).....		173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....		174	
Hartzekodunak (F, I).....		175	
Pasibo finantzarioak (F).....		176	
Deribatuak (F).....		177	
Periodifikatzeak (F, I).....		178	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)		179	
Ordena-kontuak		kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Konpromiso kontuak (F).....		180	
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....		181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....		182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)		189	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....		183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....		184	
Erres kontratuak (I).....		185	
Ondasun higiezinaren erosketak aukerak erosteko eskubideak (I).....		186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....		187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....		188	
Bestelako ordena-kontuak (F).....		190	
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F).....		191	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F).....		192	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F).....		193	
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoak (SICAV) (F).....		194	
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I).....		195	
Jasotako abalak (I).....		196	
Jaulkitako abalak (I).....		197	
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I).....		198	
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I).....		199	
Bestelakoak (F).....		200	
Bestelako ordena-kontuak (I).....		201	
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)		202	
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)		203	

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

46. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua		
Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	
Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	
Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinak 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 higiezinak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinak 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) 2019 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	
Harpidetza/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltoak/Kapital murrizketak (I)	249	
Banatutako mozkin gordinak (F, I)	250	
Etekin garbiak (F, I)	251	
Kudeaketako etekinak (F, I)	252	
Alokairuak (I)	253	
Interesak (F, I)	254	
Dibidenduak (F, I)	255	
Ondasun higiezinak inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezinak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezinak inbertsioen beste deribatu batzuk (I)	260	
Zorra adierazten duten baloreak (F, I)	261	
Ondare tresnak (F, I)	262	
Gordailuak (F)	263	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I)	264	
Deribatuak (F)	265	
Bestelako baloreak (F, I)	266	
Kanbio diferentziak (F, I)	267	
Bestelako etekinak (F, I)	268	
Gastu jasanaraziak (F, I)	269	
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I)	270	
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	271	
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	272	
Gordailu komisioa (F, I)	273	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I)	275	
Kotizatze onartzea (F)	276	
Likidazio balioen eskaintza (F)	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I)	279	
Tasazioak (I)	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)	281	
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I)	282	
Auditoria (F, I)	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I)	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)	287	
Narriadura, ondasun higiezinak inbertsioena izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratutako gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

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

48. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II)
Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

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 errealizazioa 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 egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019	
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 eta intelektualagatik sarreraren murrizketa			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatuak gastu edo sarrerak	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214		4215
Azpikapitalizazioa	1045		
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 egotea			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 eraikinak (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4276
Dibidenduagatik lehen 1.500 euroen salbuespena			4230
Bestelako doikuntzak *	4231		4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233		4234
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikuluak	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, ekintzailatza sust. eta ek. jardura 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
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / Ticket bai-ren implementazioa			4273
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) 2019 Kooperatibak: 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	
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	
Enpresek hartzekoak (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	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Kooparatibak: Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)	152	
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	156	
Taldeko enpresak (A)	157	
Enpresa elkartuak (A)	158	
Bazkide zordunak (A)	159	
Hainbat zordun (A)	160	
Pertsonala (A)	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A)	163	
Bazkideak galdatutako 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

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
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	
Estdura 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 errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	239	
Deribatuak (A)	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	242	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)	243	
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	246	
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)	247	
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)	248	
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)	249	

53. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Kooperatibak: 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)	250	
Epe laburreko kontrib.,heziketarako,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)	251	
Ezaugarri bereziak dituzten epe laburreko zorrak (A, L, E)	252	
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	253	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	254	
Epe laburrera kalifikatutako fondoan hartzekodunak (A, L, E)	255	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-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 lantsariak) (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) 2019	
200		Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (I)	
IFZ		Sozietate izena	

Galdutirabazien kontua			
Eragiketa jarraituak			
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)		302	
Zerbitzu emateak (A)		303	
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	
Ekitaldioko 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 komertzialak galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)		329	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)		330	
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)		331	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena (A, L, E)		332	
Hornidura soberakinak (A, L, E)		333	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		334	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)		335	
Narriadurak (A, L, E)		336	
Narriaduren itzultzea (A, L, E)		337	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)		338	
Mozkinak (A, L, E)		339	
Galerak (A, L, E)		340	
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)		341	
Zuzkidura (A, L, E)		342	
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)		343	
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		344	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		345	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		346	

55. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019	
200	Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (II)	
IFZ	Sozietate izena	

Galdutirabazien 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 enpresek eta enpresa elkartuekin hartutako zorrenatik (A)	359	
Hirugarrenekin hartutako zorrenatik (A)	360	
Hornidurak eguneratzeagatik (A)	361	
Kapital sozialari egindako ekarpena eta zor gisa kalifikatutako beste fondo batzuen interesak eta nahitaezko itzulkina (A, L, E)	362	
Bestelako gastu finantzarioak (L, E)	363	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		364
Negoio zorroa eta bestelakoak (A)	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	366	
Kanbio 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 bestelako enpresen 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 aktiboei gehitzea (A, L, E)	380	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	381	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	382	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		383
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		384
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		386
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		387
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		388

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019

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 aktuarialeengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L) 555

Saltzeko mantentutako 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 mantentutako 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

Errenbultso 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-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019									
200		Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketaren egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)									
IFZ		Sozietate izena									
		Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)		Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)		Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)		Ekitaldi emaitza (A,L,E)	
		Hapidetua		(galdata gabea)							
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)		600	601		602		603		604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		607	608		609		610		611	612	613
Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		614	615		616		617		618	619	620
2019. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)		621	622		623		624		625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		628	629		630		631		632	633	634
Galdutirabazien kontuaren emaitza (E)		635	636		637		638		639	640	641
Ondare garbian kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)		642	643		644		645		646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		649	650		651		652		653	654	655
Ondare garbian kontabilizatuako beste sarrera eta gastu batzuk (E)		656	657		658		659		660	661	662
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)		663	664		665		666		667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)		670	671		672		673		674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		677	678		679		680		681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak barkatzea) (A)		684	685		686		687		688	689	690
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)		691	692		693		694		695	696	697
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gertakuntza (murtizpena) (A)		698	699		700		701		702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		705	706		707		708		709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)		712	713		714		715		716	717	718
2019. urte amaierako saldoa (A, L, E)		719	720		721		722		723	724	725

58. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketaren egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)									
200											
IFZ		Sozietate izena									
		Fondo kapitalizatuak (A, L, E)		Bestelako ondare tresnak (A, L, E)		Balio aldaketan doikuntzak (A, L)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		Guztira (A, L, E)	
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)		750		751		752		753		754	
Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		755		756		757		758		759	
Erroreengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		760		761		762		763		764	
2019. urte hasierako saldo doituak (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 garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)		779		780				781		782	
Hartutako ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		783		784				785		786	
Ondare garbiaren kontabilizatuak 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 gabi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)		806		807		808		809		810	
(-) Itzulitako banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)		811		812		813		814		815	
Negatiboa konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)		816		817		818		819		820	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		821		822		823		824		825	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)		826		827		828		829		830	
2019. urte amaierako saldoa (A, L, E)		831		832		833		834		835	

1.eranskina	200 Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Zerga oinarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
IFZ	

Zerga oinarri negatiboak							
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldian 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 ekitaldian 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 ekitaldian 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 ekitaldian 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 iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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	
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	
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	
6500		6503		6504		6505	6506
Kenkariak guztira		6563		6564		6565	6566

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa							
Ekitaldia		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	
6530		6533		6534		6535	6536
Kenkariak guztira		6547		6548		6549	6550

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 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 iraunkor bat baino gehiago dituzten ez- egoiliarak 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

200

Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)

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	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzekeo erreserba berezia. Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia
200	
NIF	Nombre o razón social

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 Faren 51. artikulua)									
2018 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)				7501					
2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)				7542					
2019 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)				7543					
Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art.)	Gehikuntza garbia	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian 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 FAre 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 jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 Faren 53. artikulua)													
Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)													
Jatorrizko ekitalidia		Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa		Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%		Gauzaturako elementua		Aurreko ekitaldietan gauzaturako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian gauzaturako 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 kapitalean 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 atxikitutako atzerriko baloreak dauzkan entitatea bazara	
	7540

6. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019 Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua)									
Jatorriko espediente zen	I+G inbertsioa 2019 ekitaldia (a)	Diru laguntzak 2019 ekitaldia (b)	Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (lg/100))	SPRI ziurtagiria (B/E)	Bestelako ziurtagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia		
							Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera	
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237	
Total	3238	3239	3240						

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

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ	Garapen entitatearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3220	3221	3222	3223

Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Entitate finantzatzailearen IFZ	Entitate finantzatzailearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228

II. ERANSKINA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko zerga 2019	220
	Bateratze fiskaleko araubidea	1. orria
	Aitortzen-likidatzen den zergaldia: 2019 / / ...tik 20 / ... / ... (e)ra	Likidazio zk.

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

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena		
Ahalordez	Izena.....jaun/andrea	IFZ
	Izena.....Ahalordearen data	
	Izena.....jaun/andrea	IFZ
	Izena.....Ahalordearen data	
Ahalordez	Izena.....jaun/andrea	IFZ
	Izena.....Ahalordearen data	
	Izena.....jaun/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 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Aitorpen osagarria. Aitorrutako jarduera edo jarduerak Bateratze fiskaleko araubidean aitoritzen 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
Taldea enpresa ertaina bada	52	Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ	24
Kreditu-entitateen taldea	22	Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa	25
Kooperatiben taldea	23		

[illegible]

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea		101
Ibilgetu ukiezina		102
Bateratzearen merkataritza fondoa	103	
Ikerkuntza	140	
Jabetza intelektual	141	
Bestelako ibilgetu ukiezina	104	
Ibilgetu materiala		105
Lurrak eta eraikuntzak	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak	108	
Ondasun higiezinak		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	136	
Beste finantza-aktibo batzuk	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak		113
Zerga geroratuaren aktiboak		116
Zordun komertzial ez-korrontea		117
Aktibo korrontea		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea		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 2019	
220		Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa			
IFZ	Taldekako 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 aldaketen doikuntzak		217
Bihurketa diferentzia	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk	252	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		218
Kanpoko bazkideak		219
Pasibo ez-korrontea		220
Epe luzeko hornidurak		221
Epe luzeko zorrak		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	223	
Kreditu entitateekiko zorrak	224	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak	225	
Bestelako pasibo finantzarioak	226	
Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	253	
Beste zor batzuk	254	
Zerga geroratuaren pasiboak		228
Epe luzeko periodifikatzeak		229
Hartzekodun komertzial ez-korrontekak		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		231
Pasibo korrontea		232
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontekin 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 korrontetaren 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 2019	
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, lantzerak 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 emisioagatikako gastuak	395		
Ibilgetuaren amortizazioa		330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena		331	
Hornidura soberakinak		332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza		333	
Narriadurak eta galerak	334		
Narriadurak	335		
Narriaduren itzultzea	336		
Besterentzearen eta bestelakoen emaitzak	337		
Mozkinak	338		
Galerak	339		
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza	396		
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza		340	
Menpeko entitate baten kontrola gaitzeagatik izandako emaitza	380		
Abxikitako partaidetza egotzitako emaitza	381		
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		342	
Bestelako emaitzak		343	
Ustiapeneko emaitza		344	

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
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 arazoizko 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 bestelako enpresen emaitzak	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	370	
Galerak, beste enpresa batzuk	371	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak	387	
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea	388	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak	389	
Gainerako sarrerak eta gastuak	390	
Emaitza finantzarioa	372	
Baliokidetzan jarritako sozietateen mozkinetako (galeretan) parte hartzea	384	
Narriadura eta emaitza, baliokidetzan jarritako sozietateetako partaidetzan eragin nabarmena edo talde anitzeko sozietatearen baterako kontrola galtzeagatik	385	
Baliokidetasuna jarritako sozietateak bateratu ondorengo diferentzia negatiboa	386	
Zergak aplikatu aurreko emaitza	373	
Mozkinen gaineko zergak	374	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza	375	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe	376	
Ekitaldiko emaitza bateratua	500	
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza	378	
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza	379	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko emaitza bateratua	500	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak		
Finantza tresnen balorazioagatik	401	
Aktibo finantzario salgarriak	402	
Bestelako sarrerak / gastuak	403	
Diru-fluxuen estaldurengatik	404	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	405	
Galdutako irabazi aktibitateengatik eta bestelako doikuntzengatik	406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	423	
Bihurketa diferentziak	408	
Zerga efektua	409	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	410	
Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak		
Finantza tresnen balorazioagatik	411	
Aktibo finantzario salgarriak	412	
Bestelako sarrerak / gastuak	413	
Diru-fluxuen estaldurengatik	414	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	415	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	424	
Bihurketa diferentziak	417	
Zerga efektua	418	
Galdutako 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 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldatutako guztien egoera-orrria, bateratua (I)											
220													
IFZ		Taldekako entitate ordezkariaren izena										Taldea zk.	
		Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldierako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
2018. urte amaierako saldoa		600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldatutako 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		612		613		614		615		616		617	
Erroreengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		624		625		626		627		628		629	
2019. urte hasierako saldoa		636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira		648		649		650		651		652		653	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak		660		661		662		663		664		665	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)		672		673		674		675		676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea		684		685		686		687		688		689	
(-) Dibidentuen banaketa		696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)		708		709		710		711		712		713	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena)		720		721		722		723		724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (saimentak)		732		733		734		735		736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak		744		745		746		747		748		749	
Ondare garbiaren bestelako aldatutako		756		757		758		759		760		761	
2019. urte amaierako saldoa		768		769		770		771		772		773	

9. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)									
220											
IFZ		Taldekako entitate ordezkaritaren izena									Talde zk.
		(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldatuak dokuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak		GUZTIRA			
2018. urte amaierako saldoa		606	607	608	609	610	611				
Irizpide aldatuengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak		618	619	620	621	622	623				
Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak		630	631	632	633	634	635				
2019 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 (guztizeak)		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 partaideza eragiketak (garbia)		714	715	716	717	718	719				
Negotio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murtizpena)		726	727	728	729	730	731				
Kanpoko bazkideen partaidetzaen erosketak (samentak)		738	739	740	741	742	743				
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak		750	751	752	753	754	755				
Ondare garbiaren bestelako aldatuak		762	763	764	765	766	767				
2019. urte amaierako saldoa		774	775	776	777	778	779				

Pág.10	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I)		
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 baloratutako, 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 gaineko Zerga 2019	
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 propioak	136	
Errentamendu operatiboan lagata	137	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrezki kutxak 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		Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III)
220		
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 korronteen pasiboak	186	
Zerga geroratuen pasiboak	187	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria	188	
Bestelako pasiboak	189	
Haiei artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	190	
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak	191	
Pasiboa, guztira	192	

Pág.13		Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220		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 inbertsioetarako	205	
Beste batzuk	206	
(-) Akzio propioak	207	
Nagusiaren jabeen esleitu ahal zaien emaitza	208	
(-) Konturako dibidendua	209	
Metatutako beste emaitza global bat		210
Emaizetan birsaikakutako ez diren elementuak	211	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	212	
Saltzeko saikautako aktibo ez korranteak 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 (estaldurak)	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurak)	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitza	827	
Emaizetan birsaikatu daitezkeen elementuak	216	
Atzeriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	217	
Dibisen bihurketa	218	
Estalduraren deribatutako. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	219	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best emaitza global batean aldaketak	828	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	829	
Saltzeko saikautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak	223	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	224	
Gutxiengoan 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 konpromiso batzuk	830	

Pág.14		Sozietateen gaineko Zerga 2019 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	
Negoizatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	239	
Arrazko 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	
Haiei artean: gizarte ekintzaren funtsa egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarri)	245	
Aseguru edo berraseguru kontratuak babestutako aktibo sarrerak	246	
(Aseguru edo berraseguru kontratuak 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)	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-korrenteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak	268	

Pág.15	Sozietateen gainerako Zerga 2019	
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 interesei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	514	
Entitate nagusiaren jabeai egotzitako emaitza	515	

Pág.16A

Sozietateen gaineko Zerga 2019
Bateratze fiskaleko araubidea

220

Ondare garbian izandako aldaketan 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

Ekitaldiko emaitza	500	
Beste emaitza global bat	273	
Emaizetan 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 aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	832	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren eraginkortasunak	833	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresna)	834	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltitako elementuak)	835	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldaketak	836	
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	279	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak	280	
Atzeriko negozioetan egindako inbertsio garbian estaldura (zati efektiboa)	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	282	
Emaizetara eramana	283	
Bestelako birsailkapenak	284	
Dibisen bihurteta	285	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	286	
Emaizetara eramana	287	
Bestelako birsailkapenak	288	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	289	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	290	
Emaizetara 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	
Emaizetara eramana	839	
Bestelako birsailkapenak	840	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	841	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	842	
Emaizetara eramana	843	
Bestelako birsailkapenak	844	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	298	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	299	
Emaizetara 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	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	303	
Gutxiengodunen interesiei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza)	304	
Entitate nagusiaren jabeiei egotzitako emaitza	305	

Pág. 16B

220

Sozietateen gaineko Zerga 2019

Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria bateratua (I)

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº de grupo

Ondare garbian izandako aldaketan egoera-orria											
	Kapitala		Jaukipen prima		Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Bestelako erreserbak
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	701		702		703		704		705		707
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	307		308		309		310		311		313
Kontabilitate politketan izandako aldaketan ondorioak	321		322		323		324		325		327
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	335		336		337		338		339		341
Ekitaldiko emaitza globala, guztira									353		355
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	363		364		365		366		367		369
Akzio arruntan jaukipena	377		378						381		383
Lehentasunezko akzioen jaukipena	391		392		393				395		397
Beste ondare tresna batzuen jaukipena					407				409		411
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaguna					421				423		425
Zorra ondare garbi bihurtzea	433		434		435		436		437		439
Kapitala murriztea	447		448						451		453
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	461		462		463		464		465		467
Akzio propioen erosketa									479		481
Akzio propioen salmenta edo itapena									483		495
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak	503		504		505		506				
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak	517		518		519		520				
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak					533		534		535		537
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxitzeak	545		546		547		548		549		551
Akzioetan oinarritutako ordainketa	559		560				562				
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk					575		576		577		579
Hauen artean: zuzkidura diskrezionala gzarre idurtutako (aurr. kubaak eta kred. kooperatibak solik)									591		593
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	601		602		603		604		605		607

Pág.16C		Sozietateen gaineko Zerga 2019									
220		Bateratze fiskaleko araubidea									
		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldagaketen egoera orria bateratua(II)									
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo									Nº de grupo
				Gutxiengodu-nen interesak				Guztira			
				Metatutako beste emaitza global bat		Metatutako beste emaitza global bat					

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Likidazioa		
Taldekoko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura		1100
Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:		
Enpresa eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102	
Enpresa eskuratzailearen ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104	
Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratorrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114	
Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:		
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldekoko 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 taldekoko zerga oinarria	1130	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.)		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
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, ekintz. 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 sozietateek izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa	1124	
2/2014 F Aren 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 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak	
220			
IFZ		Taldekotitate ordezkariaren izena	
		Taldekot. zk.	

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

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak							
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2057		2058		2059		2060	
Guztira						1220	

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak											
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailerearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *		Amortizazio bidez gehitutako emaitza		Besterentze bidez gehitutako emaitza	
2084		2085		2086		2087		2088		2089	
Guztira								1225	A		
Guztira (A+B)											
								1104	B		

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Zerbitzu ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *		Sartu gabeko emaitza	
2090		2091		2092		2093		2094	
Guztira								1230	

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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Beste erentze bidez gehitutako emaitza
2113	2114	2115	2116
Guztira			1106

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

22. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2019			
220		Bateratze fiskaleko araubidea			
Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak					
IFZ		Taldekotutako entitate ordezkararen izena			Talde zk.

Ekitaldian ezabatutako					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota	
Ezabatutako emaitza					
2130		2131		2132	2133
Guztira					1107

Ekitaldian gehitutako					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu	
Eskualdatutako ondasun mota		Beste bidez gehitutako emaitza			
2134		2135		2136	2137
Guztira					1108

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu	
Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza			
2138		2140		2141	2142
Guztira					1240

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkatzailearen izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatutakoak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota
2150		2151		2152
Guztira				2153

Ekitaldian gehitutakoak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua
2154		2155		2156
Guztira				2157

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua
2158		2159		2160
Guztira				2161

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkararen izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaileren IFZ		Ezabatutako emaitza	
2180		2181		2182	
Guztira				1111	

Ekitaldian gehituak							
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzaileren IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Gehitutako emaitza	
2183		2184		2185		2186	
Guztira						1112	

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

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza		
2214		2215		2216		2217		2218	
Guztira								1114	

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

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko zerga oinarrien 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 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220			
IFZ	Taldekako 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	

[illegible]

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldearen kuota osoa	1128		
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300		
Kuota osoa, doitua.....	1301		
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / Ticket bai-ren inplementazioa	1321		
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1319		
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak {	2/2014 FA 20. X.G.	1318	
	2/2014 FA 60.5 artikulua	1312	
	Gainontzekoa	1313	
Kuota likidoa.....	1308		
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	1315	% aplikatzen da
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309		59 art. gutxie. zerga
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	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 higiezinaren 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 aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

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

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarri bateratuen arteko kontziliazioa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

Zerga oinarrien baterakuntza:

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

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

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

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

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

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Informazio gehigarria. 2/2014 Faren 117.3 artikulua		
220			
IFZ	Taldekotutako enitate ordezkararen izena		Talde zk.

Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....		1719
Kodea 1700		Deskribapena 1701
Eskualdatutako elementua.....		
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 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

[illegible]

33/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

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

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

[illegible]

34. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2019
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 araberako inbertsioak

IFZ	Taldeko entitate ordetzekariaren 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	2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615	2616	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604	2605	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620	2621	2622
15 XG	Liburuen argitalpena	2512	2513	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531	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 handiagoko 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	2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzak hitzarmengatik izandako gastuak	2623	2624	2625

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 araberako 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
Kurr. Eki	(-)	Balio galtzea		
A. Met.	3153	3160 (-)		
Kurr. Eki KB	3154	(f)		
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	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 2019	
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 ordezkariaren izena		Talde Zk.
Taldekotutako 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		2502
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2622
15 XG	Liburu argitalpena	2512		2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607
65. art.	Teknologia Garbier Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)			
	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
	Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	Langilearen gehikuntza (2) - (1)
	Laneratzeko zailak	2545	2546	2547
	Gainerakoa	2548	2549	2550
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata	Laneratzeko zailak	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 lehentasuneko jarduerak	2588		2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2625

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. A. Met.	(-)	Balio galtzea 3160 (-)		
Aurr. Ekit. KB	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
220	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. XI). Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa	
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

Informazio gehigarria. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30%	2729

35/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2019		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014.			
Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI)			
Informazio gehigarria. Kenkaria TBAI proiektura egokitzeagatik			
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira		3024
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzeko 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 % 2 / %4	2723

Informazio gehigarria.Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-1g/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30%	2729

36. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2019

Bateratze fiskaleko araubidea

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

Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezgarri 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 2019

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	2881

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 2019		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Oinarri ezargarri negatiboak		
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 2019	
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	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2019	
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 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

Zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera). Banakako egozpena

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

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 2019 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 lehengoratzegatik				
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

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

3A /eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Kenkariak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako %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.XI). 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.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

3B /eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Kenkariak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabili

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa. Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6620	6623	6624	6625	6626
Kenkariak, guztira	6680	6681	6682	6683

4. Eranskina		Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.
220		
IFZ	Taldekotutako enbte ordezkararen izena	
		Talde zk.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (Faren 51. artikulua)

2018 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	7501
2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7542
2019 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 nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 Faren 52. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7513
--	------

Jatorrizko ekitaldia	Murriztutako zuzkiduraren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldiako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Ekitaldi amaierako saldoa
7514	7515	7516	7517	7518
Total	7519	7520	7521	7522

Ekintzailatza 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 %	Gauzaturako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzaturako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzaturako 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) 2019	
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.

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) 2019 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.

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	

III. FRANSKINA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2019ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
--	---	---------------------------------

Zergaldia **2019** tik ra

AITORTZAILEA:

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

ITZULKETA:

[illegible]

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTEKOA 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 2019ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
--	---	---------------------------------

2019					
------	--	--	--	--	--

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonoa	
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 bankarioz 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 gakoaan.... ☐

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
2019ko 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 gaitzeagatik.....	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 likidua	621	494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOA 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
2019ko ekitaldia
Kontabilitate agiria

EREDUA
20G

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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

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

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

IV. ERANSKINA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2019ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
--	---	---------------------------------

Zergaldia **2019**

--	--	--

 tik

--	--	--

 ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:		Sozietatearen izena					
Zerga helbidea			Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonia
Udalerria			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 2019ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	---	---------------------------------

2019					
------	--	--	--	--	--

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonia	
Udalerria	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 bankarior ez 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 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
2019ko 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	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 aitopenean	619	490	491	492	493
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	621	494	495	496	497

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOA 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
2019ko ekitaldia
Kontabilitate agiria

EREDUA
22G

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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

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

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ANEXO I

 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 2019 Del/...../2019 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) 2019 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, compra-venta o promoción de inmuebles: promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva	72
Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	86
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejerc. anterior	69
Nº máximo trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)					
Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004	8	Pequeña empresa.....	20	Sociedad patrimonial	38
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014)	9	Mediana empresa.....	21	Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes.....	39
EPSV	70	Minería.....	23	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio).....	40
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002)	10	Sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado	87	Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo	41
Sociedades y Fondos de capital riesgo	11	Sociedad de inversión capital variable.....	71	Sociedad de garantía recíproca	95
N.º grupo.....	13	Fondo de inversión carácter financiero.....	26	Sociedad agraria de transformación	96
Entidad dominante.....	14	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario.....	27	Entidad inactiva.....	24
Entidad dependiente.....	15	Entidad de crédito.....	28	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra.....	25
Entidad representante del grupo	77	Fundación bancaria	78	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013.....	59
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	16	Entidad aseguradora.....	29	Entidad disuelta y liquidada.....	52
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.1 NF 2/20)	17	Entidad tenencia determinados valores	30	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014)	73	Cooperativa protegida.....	31	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos patrimonio con características especiales	80
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles	97	Cooperativa especialmente protegida.....	32	Declaración complementaria (1).....	34
Establecimiento permanente.....	19	Cooperativa no protegida.....	33	Sociedad normativa TH Gipuzkoa	50
Microempresa	74	Cooperativa de segundo o ulterior grado	79		
Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 2/2014).....	75	UTE.....	35		
		AIE.....	36		
		AEIE.....	37		

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

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

Pág.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) 2019 Relación de administradores/as y participaciones directas
200	
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. 2018	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. 2019	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) 2019 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	3575	3576

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.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) 2019 Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)	
200		
NIF	Nombre o razón social	

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

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

3600	0%
------	----

- ## 2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

3601	
------	--

3. Gastos financieros netos no deducidos por la entidad

3603	
------	--

- #### 4. Base imponible

3602	
------	--

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

1. Base de la deducción para fomentar la digitalización/implantación Ticket bai
2. Base de la deducción por reversión de medidas temporales
3. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 2/2014)
4. Base de la deducción por doble imposición (resto)
5. Base deducciones con límite del 35%
6. Base deducciones con límite del 70%

Imputables		Total	
3617		3618	
3615		3616	
3605		3606	
3607		3608	
3611		3612	
3613		3614	

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

1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades

Imputables		Total	
3620		3621	
3622		3623	
3624		3625	

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

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

3630	
3631	

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

[illegible]

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) 2019 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) 2019	
200	Balance: Activo (II)	
NIF	Nombre o razón social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		149
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	150	
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) 2019 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) 2019 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) 2019	
200		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		
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) 2019	
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) 2019

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		Distribución	
501		A reserva legal.....	507
Base de reparto		A reservas especiales.....	511
Pérdidas y ganancias.....	502	A reservas voluntarias.....	512
Remanente.....	503	A otras reservas.....	513
Prima de emisión.....	504	A dividendos.....	514
Otras reservas.....	505	A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
Total.....	506	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 2018 (N, A, P)													
600		601		602		603		604		605		606	
607	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	608		609		610		611		612		613	
614	Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	615		616		617		618		619		620	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (N, A, P)													
621	Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	622		623		624		625		626		627	
628	Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	629		630		631		632		633		634	
635	Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	636		637		638		639		640		641	
642	Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	643		644		645		646		647		648	
649	Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	650		651		652		653		654		655	
656	Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	657		658		659		660		661		662	
663	Aumentos de capital (N, A, P)	664		665		666		667		668		669	
670	(-) Reducciones de capital (N, A, P)	671		672		673		674		675		676	
677	Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	678		679		680		681		682		683	
684	(-) Distribución de dividendos (N)	685		686		687		688		689		690	
691	Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	692		693		694		695		696		697	
698	Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	699		700		701		702		703		704	
705	Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	706		707		708		709		710		711	
712	Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	713		714		715		716		717		718	
719		720		721		722		723		724		725	
Saldo final del ejercicio 2019 (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) 2019									
200		Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)									
NIF		Nombre o razón social									
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)		750	751	752	753	754	755	756			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)		757	758	759	760	761	762	763			
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)		764	765	766	767	768	769	770			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (N, A, P)		771	772	773	774	775	776	777			
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		778	779	780	781		783	784			
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		785	786			789	790	791			
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		792	793			796	797	798			
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		799	800			803	804	805			
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		806	807			810	811	812			
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		813	814	815	816	817	818	819			
Aumentos de capital (N, A, P)		820	821	822	823	824	825	826			
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		827	828	829	830	831	832	833			
Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		834	835	836	837						
(-) Distribución de dividendos (N)		841	842	843	844						
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)		848	849	850	851						
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		855	856	857	858						
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		862	863	864	865	866	867	868			
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		869	870	871	872	873	874	875			
Saldo final del ejercicio 2019 (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) 2019	
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 NF2/2014).....		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).....		1016	1017
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014).....		1018	1019
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....		1020	1021
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014).....		1022	1023
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....		1026	1027
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....		1028	1029
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014).....		1091	1092
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 25bis NF 2/2014).....		1030	1031
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....		1032	
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....		1033	1034
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....			1035
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....		1036	1037
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014).....		1105	1106
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades (art. 34 NF 2/2014).....		1107	1108
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....			1038
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014).....		1039	1040
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....		1041	1042
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....		1093	1094
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 2/2014).....		1043	1044
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....		1045	
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....		1109	1047
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....			1049
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....		1050	1051
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014).....		1052	
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014).....		1053	1054
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....		1055	1056
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014).....			
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014).....		1057	1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....		1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....		1063	1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014).....		1065	1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....		1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....			1069
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997.....		1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013.....			1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013.....		1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....		1085	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014).....			1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014).....			1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014).....		1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014).....		1112	1113
Otras correcciones (*).....		1076	1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....		1078	1079
(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"			
Artículo		Detalle	
1116		1117	

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019 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) 2019

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	

Rentas derivadas de operaciones con quita y espera diferente al art. 54.10	1573	
--	------	--

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 19%
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 para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai	1549	
Deducción por reversión de medidas temporales	1544	
Deducciones por doble imposición { DA 20ª NF 2/2014	1548	
{ Artículo 60.5 NF 2/2014	1545	
{ Resto	1546	
Cuota líquida	1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539	Se aplica % tributac.min. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota 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) 2019	
200	Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria	
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) 2019 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> </tbody> </table>	Código	Descripción	1700		1701	
Código	Descripción						
1700							
1701							
Fecha adquisición.....	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1702</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1702					
1702							
Fecha transmisión.....	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1703</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1703					
1703							
Valor neto contable.....	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1704</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1704					
1704							
Valor transmisión.....	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1705</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1705					
1705							
Corrección monetaria.....	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1706</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1706					
1706							
Otros ajustes*	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1707</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	1707					
1707							
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>1710</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		1710					
1710							
(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"							

[illegible]

Pág.20

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) 2019
Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios

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	2,524	1818		1819	
1820	1984	1821		1822		1823	2,293	1824		1825	
1826	1985	1827		1828		1829	2,116	1830		1831	
1832	1986	1833		1834		1835	1,992	1836		1837	
1838	1987	1839		1840		1841	1,898	1842		1843	
1844	1988	1845		1846		1847	1,813	1848		1849	
1850	1989	1851		1852		1853	1,726	1854		1855	
1856	1990	1857		1858		1859	1,659	1860		1861	
1862	1991	1863		1864		1865	1,604	1866		1867	
1868	1992	1869		1870		1871	1,555	1872		1873	
1874	1993	1875		1876		1877	1,542	1878		1879	
1880	1994	1881		1882		1883	1,511	1884		1885	
1886	1995	1887		1888		1889	1,443	1890		1891	
1892	1996	1893		1894		1895	1,391	1896		1897	
1898	1997	1899		1900		1901	1,368	1902		1903	
1904	1998	1905		1906		1907	1,424	1908		1909	
1910	1999	1911		1912		1913	1,372	1914		1915	
1916	2000	1917		1918		1919	1,281	1920		1921	
1922	2001	1923		1924		1925	1,262	1926		1927	
1928	2002	1929		1930		1931	1,241	1932		1933	
1934	2003	1935		1936		1937	1,223	1938		1939	
1940	2004	1941		1942		1943	1,208	1944		1945	
1946	2005	1947		1948		1949	1,186	1950		1951	
1952	2006	1953		1954		1955	1,164	1956		1957	
1958	2007	1959		1960		1961	1,124	1962		1963	
1964	2008	1965		1966		1967	1,096	1968		1969	
1970	2009	1971		1972		1973	1,084	1974		1975	
1976	2010	1977		1978		1979	1,082	1980		1981	
1982	2011	1983		1984		1985	1,069	1986		1987	
1988	2012	1989		1990		1991	1,060	1992		1993	
1994	2013	1995		1996		1997	1,053	1998		1999	
2016	2014	2017		2018		2019	1,053	2020		2021	
2022	2015	2023		2024		2025	1,048	2026		2027	
2028	2016	2029		2030		2031	1,040	2032		2033	
2034	2017	2035		2036		2037	1,026	2038		2039	
2040	2018	2041		2042		2043	1,013	2044		2045	
2046	2019	2047		2048		2049	1,000	2050		2051	
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) 2019 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	

[illegible][illegible]

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

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

Pág.22

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019

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

Nombre o razón social

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	Producciones cinematográficas o audiovisuales rodadas en euskera	2604	2605 40	2606
D.A. 15	Producción extranjera largometrajes cinemat. o de obras audiovisuales	2620	2621 25	2622
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
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
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso gastos en virtud de convenios de colaboración	2623	2624 20	2625

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	
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		Total base deducción	3156	
A. Ac. Ej. Ant.	3153	(-)	Pérd. det. valor	3160	(-)		
VC Ej. Ant.	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		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.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) 2019 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). Deducción para fomentar la digitalización/implantación Ticket bai
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 NF 2/2014)				
Base de deducción		% Deducción	Importe deducción	
2721	2722	2% / 4%	2723	

Información adicional. Deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728 30%	2729

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) 2019 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 impositivas negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					
4031					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

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) 2019 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
200	
NIF	Nombre o razón social

Tributación conjunta a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a las restantes								
Diputaciones Forales, Navarra y/o Estado								
Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio.....							4100	
(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)								
Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio.....							4101	
Volumen de las operaciones realizadas en:								
Territorio de régimen común.....							4102	
Territorio Histórico de Álava.....							4103	
Territorio Histórico de Bizkaia.....							4104	
Territorio Histórico de Gipuzkoa.....							4105	
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra.....							4106	
Cálculo de las proporciones de tributación a cada una de las administraciones:								
Administración del Estado:	$\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$						4107	%
Diputación Foral de Álava:	$\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$						4108	%
Diputación Foral de Bizkaia:	$\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$						4109	%
Diputación Foral de Gipuzkoa:	$\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$						4110	%
Comunidad Foral de Navarra:	$\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$						4111	%
	Administración del Estado	THA		THB		THG		Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120	4128	4137	4145	4153			
Pagos fraccionados	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

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) 2019
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

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) 2019
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)

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) 2019 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)	
200			
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

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) 2019
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (IV)

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	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

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) 2019
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

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) 2019
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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019 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.
200	
NIF	

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 riesgo	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 en el extranjero) con presencia en el THG) 2019									
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 de patrimonio emitidos distintos del	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		321	322				
Saldo de apertura (período corriente)		329	330	331	332	333	334				
Resultado global total del ejercicio						345	346				
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. créci.)						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) 2019									
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. crécl.)		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) 2019 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	A reservas.....	507
Remanente.....	503	A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito)	509
Prima de emisión.....	504	A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito)	511
Otras reservas.....	505	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.....	506	Total.....	518

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

Pág.33

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) 2019
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)

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) 2019 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

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) 2019
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)

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) 2019 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) 2019
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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019	
200	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) 2019
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

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) 2019
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) 2019

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

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

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

Volumen de operaciones 4600

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

Pág.42		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019									
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto									
NIF		Nombre o razón social									

	Capital o Fondo mutual			Prima de emisión (A)	Reservas	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)
	Escriturado	(No exigido)						
Saldo final del ejercicio 2018 (A, E)								
	600		601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)	613		614	615	616	617	618	619
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)	626		627	628	629	630	631	632
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (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)								
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	678		679	680	681	682	683	684
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	691		692	693	694	695	696	697
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	704		705	706	707	708	709	710
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	717		718	719	720	721	722	723
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	730		731	732	733	734	735	736
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	743		744	745	746	747	748	749
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	756		757	758	759	760	761	762
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	769		770	771	772	773	774	775
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	782		783	784	785	786	787	788
Otras variaciones (A, E)	795		796	797	798	799	800	801
	808		809	810	811	812	813	814
Saldo final del ejercicio 2019 (A, E)								
	821		822	823	824	825	826	827

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

Pág.43		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019									
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). 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 2018 (A, E)		607	608	609	610	611	612				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)		620	621	622	623	624	625				
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (A, E)		633	634	635	636	637	638				
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (A, E)		646	647	648	649	650	651				
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)		659	660	661	662	663	664				
Operaciones con socios 0 mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)		672	673	674	675	676	677				
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)		685	686	687	688	689	690				
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)		698	699	700	701	702	703				
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)		711	712	713	714	715	716				
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)		724	725	726	727	728	729				
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)		737	738	739	740	741	742				
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)		750	751	752	753	754	755				
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)		763	764	765	766	767	768				
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)		776	777	778	779	780	781				
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)		789	790	791	792	793	794				
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)		802	803	804	805	806	807				
Otras variaciones (A, E)		815	816	817	818	819	820				
Saldo final del ejercicio 2019 (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) 2019	
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) 2019	
200	Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
NIF	Nombre o razón social	

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

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

Pág.46

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2018
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) 2019 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) 2019 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) 2019	
200	Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional.	
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		
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	
Deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai	4273	
Deducciones por doble imposición { Artículo 60.5 NF 2/2014	4290	
Resto	4291	
Cuota líquida	4267	
Cuota efectiva	1551	

Pág. 50

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) 2019
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) 2019	
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	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	154	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	155	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	156	
Empresas del grupo (N)	157	
Empresas asociadas (N)	158	
Socios deudores (N)	159	
Deudores varios (N).....	160	
Personal (N).....	161	
Activos por impuesto corriente (N).....	162	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	163	
Socios por desembolsos exigidos (N, A, P).....	164	
Socios deudores (A, P).....	165	
Otros deudores (A, P).....	166	
Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....	167	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	168	
Créditos a empresas (N).....	169	
Empresas del grupo (N)	170	
Empresas asociadas (N)	171	
Valores representativos de deuda (N).....	172	
Derivados (N).....	173	
Otros activos financieros (N).....	174	
Créditos a socios (N)	175	
Créditos a corto plazo con socios (A, P)	176	
Otras inversiones (A, P).....	177	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....	178	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	179	
Créditos a empresas (N).....	180	
Valores representativos de deuda (N).....	181	
Derivados (N).....	182	
Otros activos financieros (N).....	183	
Otras inversiones (N).....	184	
Resto (A, P).....	185	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....	186	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....	187	
Tesorería (N).....	188	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	189	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....	190	

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019 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) 2019 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) 2019 Sociedades cooperativas. 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		
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) 2019 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 fidos 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) 2019	
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	
------------------------------	------	--

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)	Resultado del ejercicio (N,A,P)	Retornos y remuneraciones a cuenta (N,A,P)		
		Suscrito	(No exigido)								
Saldo final del ejercicio 2018 (N, A, P)											
		600	601	602	603	604	605	606			
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613			
	Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (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 financ. 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 2019 (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) 2019						
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 2018 (N, A, P)		750	751	752	753		754	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 20178y anteriores (N, A, P)		755	756	757	758		759	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores (N, A, P)		760	761	762	763		764	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019 (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	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		779	780				781	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		783	784				785	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		787	788				789	
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 2019 (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) 2019 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) 2019 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

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai					
Ejercicio		Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6530		6533	6534	6535	6536
Total deducciones		6547	6548	6549	6550

Anexo 3

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

NIF

Nombre o razón social

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

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

6600

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

6601

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

6602

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

6603

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

6604

NIF de la entidad dominante del grupo

6606

NIF de las entidades del grupo

6605	

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

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

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019	
200	Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)	
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

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) 2019

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

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 2018

Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018

Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2019

7501	
7542	
7543	

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

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

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

7513	
------	--

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

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

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

7523	
------	--

Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada (60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar
7524		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 14º de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo

Porcentaje

Gravamen especial

7537	
7538	0.5 %
7539	

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

7540	
------	--

Anexo 6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2019 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 2019 (a)		Subvenciones ejercicio 2019 (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		Importe deducción
3220		3221	3222

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		Importe deducción
3225		3226	3227

ANEXO II

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko zerga 2019	220
	Bateratze fiskaleko araubidea	1. orria
	Aitortzen-likidatzen den zergaldia: 2019 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra	Likidazio zk.

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

Entitatearen legezko ordezkariaren aitortpena		
Ahalordez	jaun/andrea	IFZ
	Ahalordearen data	
	jaun/andrea	IFZ
	Ahalordearen data	
	jaun/andrea	IFZ
.....Ahalordearen data		

Aitortpenaren emaitza ☐ Positiboa ☐ Itzultzekoa ☐ Negatiboa	Zenbatekoa 	Aitortpen-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

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades 2019 Régimen de consolidación fiscal Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	69
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76		

Consignar una "X" si:			
El grupo tiene la consideración de microempresa	74		NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej.anterior
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	21		24
El grupo tiene la consideración de mediana empresa	52		
Grupo de entidades de crédito	22		Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
Grupo cooperativas	23		25

[illegible]

Pág. 3	Impuesto sobre Sociedades 2019	
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 2019	
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

220

Impuesto sobre Sociedades 2019

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 2019	
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 2019	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
--	-----	--

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

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

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

Pág. 8		Impuesto sobre Sociedades 2019 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)										
220												
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo									Nº de grupo	
		Capital		Prima de emisión		Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		Otras aportaciones de socios		Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
Saldo final del ejercicio 2018		600		601		602		603		604		605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores		612		613		614		615		616		617
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores		624		625		626		627		628		629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019		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 2019		768		769		770		771		772		773

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2019 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total 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 2018		606		607		608		609		610		611	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2018 y anteriores		618		619		620		621		622		623	
Ajustes por errores del ejercicio 2018 y anteriores		630		631		632		633		634		635	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2019		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 2019		774		775		776		777		778		779	

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades 2019	
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 2019	
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 2019 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)	
220		
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	169	
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	176	
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 2019	
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	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

220

Impuesto sobre Sociedades 2019

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	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 2019	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)		
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 2019

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 cambios en otro resultado global	833	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	834	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global	835	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito	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 (-) pérdidas	302	
Resultado global total del ejercicio	303	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes)	304	
Atribuible a los propietarios de la dominante	305	

Pág. 16B		Impuesto sobre Sociedades 2019	
220		Régimen de consolidación fiscal	
NIF		Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)	
Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo	

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					353	354	355			
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			407		409	410	411			
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos			421		423	424	425			
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					479	480	481			
Venta o cancelación de acciones propias					483	484	485			
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	503	504	505	506						
Redistribución de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	517	518	519	520						
Transferencias entre componentes del patrimonio neto			533	534	535	536	537			
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			575	576	577	578	579			
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)					591		593			
Saldo de cierre (período corriente)	601	602	603	604	605	606	607			

Pág.16C		Impuesto sobre Sociedades 2019 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)										Nº de grupo
220												
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo										
			(-) 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			470			487	488			
Venta o cancelación de acciones propias		496						501	502			
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo								715	716			
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto								529	530			
Transferencias entre componentes del patrimonio neto								543	544			
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios		552	539	540	541	542		557	558			
Pagos basados en acciones		566						571	572			
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto		580	581	582	583	584		585	586			
De los cuales:dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. cred.)									600			
Saldo de cierre (período corriente)		608	609	610	611	612	613	614				

Pág.17	Impuesto sobre Sociedades 2019	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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					

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					2060

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades 2019	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
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	2089
Total				1225 A	1226 B
Total (A+B)					1104

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

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

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades 2019	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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

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

Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda

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		2143	
Total								1240	

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades 2019 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 2019 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

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		2213	
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		Tipo de bien o servicio transmitido		Resultado incorporado	
2214				2216		2217		2218	
Total								1114	

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	
2219				2221		2222		2223	
Total								1255	

Pág.26	Impuesto sobre Sociedades 2019 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 2019 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	

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio					
NIF entidad que dotó el deterioro	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Ejercicio de la eliminación	Deterioro pendiente de incorporar		
2257	2258	2259	2260		
Total				1256	

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades 2019 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imposables previas Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

[illegible]

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades 2019	
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 para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai	1321	
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 2019 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 periodos 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 2019 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	Descripción
	1700	1701
Fecha adquisición.....		1702
Fecha transmisión.....		1703
Valor neto contable.....		1704
Valor transmisión.....		1705
Corrección monetaria.....		1706
Otros ajustes*		1707
1710	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"	

[illegible]

Pág.32

Régimen de consolidación fiscal

Impuesto sobre Sociedades 2019

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

Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero					
NIF	Administración del Estado	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
28001	28001	28002	28003	28004	28005
Total	1600	1601	1602	1603	1604
1600+1601+1602+1603+1604=					

Cuota diferencial a ingresar / a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4180	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 14ª NF 2/2014		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes		4183	4185	4187	4189
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 Gipuzkoa

1600 x 100
1605

1603 x 100
1605

1610

1613

Diputación Foral de Álava

Comunidad Foral de Navarra

1601 x 100
1605

1604 x 100
1605

1611

1614

Diputación Foral de Bizkaia

1602 x 100
1605

1612

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades 2019	
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

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	2019	Pendiente	
2320	2321	2322	2323	2324	

Pág.33 /	Impuesto sobre Sociedades 2019	
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	2019	Pendiente		
2320	2321	2322	2323	2324		

Pág.34

220

Impuesto sobre Sociedades 2019
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	10	2502
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	5	2617
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	30	2508
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera	2604	40	2606
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras	2620	25	2622
D.A. 15	Edición de libros	2512	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	30	2529
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	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	15/18	2590
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración	2623	20	2625

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	(f) x 100 = 3155 %		

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014 ☐ 3158 ☐
 Fecha de comunicación a la administración 3159

Pág.34 /		Impuesto sobre Sociedades 2019			
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
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	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera		2604		2605 40	2606
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras		2620		2621 25	2622
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)	
	Difficil inserción	2545	2546	2547		
	Resto	2548	2549	2550		
	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difficil 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						
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo		2588	2589	15/18	2590
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración		2623	2624	20	2625

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.	(-)	Perd. det. valor		
Ej. Ant.	3153	3160 (-)		
Ej. Ant.	3154	(f) x 100 = 3155 %		

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

Fecha de comunicación a la administración

Pág.35

220

Impuesto sobre Sociedades 2019
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 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). Información adicional deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai

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

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 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 NF 2/2014)									
Base de deducción				% Deducción	Importe deducción				
2721		2722		2723					

Información adicional. Deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai									
Importe de las inversiones y gastos (a)		Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)		% Deducción	Importe deducción			
2725		2726	2727		2728		2729		

Pág.35 /		Impuesto sobre Sociedades 2019	
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)			
Información adicional deducción para fomentar la digitalización / implantación de Ticket bai			
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 2% / 4%	2723

Información adicional. Deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai

Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728	2729

Pág.36

220

Impuesto sobre Sociedades 2019

Régimen de consolidación fiscal

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014

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

Pérdida de beneficios fiscales

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

4000

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

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014

Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas

4031

Sociedades absorbidas o escindidas

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

Pág.36 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2019

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 2019 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 2019	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Bases imponibles negativas	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

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

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

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2019 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 2019 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

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

NIF 2895	Denominación social de la entidad 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 2019	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Deducciones			
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

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio	Pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
Total deducciones	6547	6548	6549	6550

Anexo 3A/		Impuesto sobre Sociedades 2019 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 3 B/		Impuesto sobre Sociedades 2019 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

Deducción para fomentar la digitalización-implantación de Ticket bai. Imputación individual									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente de deducir	
6530		6533		6534		6535		6536	
Total deducciones		6547		6548		6549		6550	

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de Ticket bai 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	
6620		6623		6624		6625		6626	
Total deducciones		6680		6681		6682		6683	

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades 2019 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 2018	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2018	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2019	7543	

Ejercicio		Patrimonio neto fiscal		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	
origen		(art. 51.2)											
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) 2019 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) 2019	
220	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)	
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

ANEXO III

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2019 Documento contable	MODELO 20G
--	---	---------------------------------

Período impositivo.....

		2019
--	--	-------------

 a

--	--	--

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

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

[illegible]

A INGRESAR

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

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....

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 2019 Documento contable	MODELO 20G
--	---	---------------------------------

Período impositivo..... 2019 a

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

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

[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 2019
Documento contable

MODELO
20G

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

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

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

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

Impuesto sobre Sociedades
Ejercicio 2019
Documento contable

MODELO
20G

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

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

ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599	420		421		426		427	
	601	402		442		443		444	
	603	445		446		447		448	
Pagos fraccionados:	605	449		450		451		465	
3º	611	474		475		476		477	
Cuota diferencial									
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.

ANEXO IV

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2019 Documento contable	MODELO 22G
--	---	---------------------------------

Período impositivo.....

		2019
--	--	-------------

 a

--	--	--

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

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

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria E S ____

[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 2019 Documento contable	MODELO 22G
--	---	---------------------------------

Período impositivo..... 2019 a

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

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

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria..... E S

[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 2019
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	
		420	421	426	427	443	444	448	465
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599								
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 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 2019
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 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 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.