

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

529/2010 FORU AGINDUA, ekainaren 14koa, Sozietateen gaineko Zergaren eta establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioak aurkezteko modalitateak, haiek aurkezteko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, zerga horiei dagokien 20C eredu (ganberaren baliabide iraunkorra), eta ordaintzeko modua eta aurkezteko epe eta tokiak onartzen dituena.

Behin 2009ko ekitaldia amaituta, garaia da orain enpresek egindako jardunaren 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 1996ko uztailaren 4ko 7/96 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 4. eta 10. artikuluetan izaera orokorreaz. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatzeko da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Horretarako, eta ohi den moduan, autolikidazioa aurkezteko aintzat hartzen den zergaldia urtarilaren 1ean hasi eta abenduaren 31n amaitzen da, 2009. urtearen barruan oraingo honetan.

Araudi aplikagarriari dagokionez, onartu diren xedepenen artean, batzuek aldaketa garrantzitsuak sartu dituzte zergaren araudian. Hona hemen onartutako arauak:

— 8/2008 Foru Araua, abenduaren 23koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzekoa.

— 4/2009 Foru Araua, abenduaren 23koa, zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen dituena.

— 26/2009 Foru Dekretua, uztailaren 28koa, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua aldatzen duena.

Hauek dira xedapen horiek araudian sartu dituzten berrikuntza nagusiak:

— Zerga tasei dagokienez, merezi du aipatzea ondare sozietateei dagokiena igo eta %24an finkatu dela 2009ko ekitalditik aurrera, betiere Gipuzkoako zerga sistemaren progresibitatean areago sakontzeko.

— Oraingo krisi ekonomikoan enpresei laguntze aldera, ibilgetuaren elementu berriak askatasunez amortizatzen auzera ezarri da, 2009. eta 2010. urteetan eskuratu direnean.

— Helburu horrekin ere, 6 hilabetera murriztu da zordunen balizko kaudimengabeziengatik gerta daitezkeen galerak kengarritzat jotzeko epea, betiere berankortasun gero eta handiago erantzute aldera.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 529/2010, de 14 de junio, por la que se aprueban las modalidades de presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes, los modelos 200, 220, 20G y 22G para su presentación, el modelo 20C del recurso cameral permanente correspondiente a los citados Impuestos, y la forma de ingreso, plazo y los lugares de presentación.

Finalizado el ejercicio 2009, 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, 4 y 10 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, 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 estos efectos, como ya viene siendo habitual, el período impositivo que es tomado en consideración a efectos de autoliquidar, es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso del año 2009.

Por lo que respecta a la normativa de aplicación, se han aprobado diversas disposiciones que han introducido cambios sustanciales en la normativa del impuesto. Las normas aprobadas han sido las siguientes:

— Norma Foral 8/2008, de 23 de diciembre, por la que se modifica la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

— Norma Foral 4/2009, de 23 de diciembre, por la que se introducen determinadas modificaciones tributarias.

— Decreto Foral 26/2009, de 28 de julio, por el que se modifica el Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Las novedades normativas más destacables contenidas en las citadas disposiciones son las siguientes:

— En relación con los tipos impositivos, merece ser destacada la elevación, a partir de 2009, del correspondiente a las sociedades patrimoniales, que se fija en un 24 por 100, incidiendo, de esta manera, en la progresividad del sistema impositivo guipuzcoano.

— Se regula la posibilidad de practicar libertad de amortización para elementos nuevos inmovilizados adquiridos en los años 2009 y 2010, como medida para favorecer al entramado empresarial ante la presente crisis económica.

— Con este mismo objeto, se reduce a 6 meses el plazo para considerar deducibles, a efectos de este impuesto, las pérdidas por posibles insolvencias de los deudores, como respuesta a una creciente tendencia de la morosidad.

— Eusko Jaurlaritzako Industria, Berrikuntza, Merkataritza eta Turismo Sailaren mende dagoen SPRI sozietatea izango da ikerketa, garapen eta berrikuntza jarduerengatik araututako kenkariak aplikatzeko txosten arrazoituak emango dituen organo eskuduna.

— Hobekuntza teknikoak sartu dira garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzera bideratutako proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuen kenkarian.

— Aktibo ez-korronte berrien kenkaria berridatzi da zergadunei segurtasun juridiko handiagoa emateko. Horrela, hobekuntza teknikoak sartu dira edukian, eta zenbait zuzenketa ere egin dira kontabilitate plan orokor berriak indarrean sartu direla-eta.

— Aldaketak sartu dira enpresa txikiaren eta ertainaren kontzeptuetan, idazkera hobetzeko, hobekuntza tekniko batzuk sartzeko, eta Europar Batasunak gomendatutako kontzeptura gehiago hurbiltzeko.

— Hainbat aldaketa tekniko ere sartu dira, eta horietako bat talde kontsolidatuei dagokiena da. Aldaketak dakarrena da talde bat utzi ondorengo ezabaketak eta txertaketak geroratu egiten direla entitate batek talde fiskal bateko kide izateari utzi eta beste talde fiskal batean sartzen denean.

— 2009. urterako onartu diren berrikuntzen artean, nabarmentzen da sozietateen gaineko zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 16. artikulua, eragiketa lotuak arautzen dituenak, izan duen erregelamenduzko garapena. Gai desberdinak arautzen dira garapen horretan, besteak beste konparagarritasunaren azterketa, bigarren doikuntza edo aurretiazko balorazio akordioak. Eragiketa horiek dokumentatzeko obligazioa ere garatzen da, nahiz eta kanpaina honek hartzen dituen zergaldietan dokumentazio hori ez den exijituko ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, xedatutakoaren arabera.

Sozietateen gaineko Zergaren 7/1996 Foru Arauan eta ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuan sartutako aldaketa horiek guztiak aplikaziozkoak zaizkie, era berean, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren arabera jarduten duten establezimendu iraunkorrei, baldin eta horien zergaldia 2009ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartutako aldaketek dakartzaten berrikuntzak alde batera utzita, aurtan ez dira ia ezertan ere aldatu Sozietateen gaineko Zergaren eta, establezimendu iraunkorren kasuan, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioak aurkezteko eredu, modalitate eta prozedurak.

Duela bi urte orokortu egin zen autoliquidazioak aurkezteko sistema telematikoa, eta iaz handitu egin zen aurkezpen modu hori erabili behar zuten zergadun kopurua. Bada, aurtan autoliquidazioak bide telematikoz aurkeztera behartuta daude, berriz ere, Gipuzkoako zergari lotutako subjektu pasiboak eta zergadunak eta, oro bat, Bizkaia, Araba eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 ereduaren bitartez eragiketa bolumenaren arabera zergapetuta dauden zergapekoak. Autoliquidazioak telematikoki aurkezteko betebeharra orokortzea bat dator 2006ko irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Zerga Administrazioaren aurrean egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkaritza nola frogatu arautzen duenak (2008ko ekainaren 24ko 61/2008 Foru Dekretuak emandako idazkeran), 2.

— Se determina como órgano competente para la emisión de los informes motivados para practicarse las deducciones por actividades investigación y desarrollo e innovación, a la SPRI, entidad dependiente del Departamento de Industria, Innovación, Comercio y Turismo del Gobierno Vasco.

— Se desarrolla y se introducen mejoras técnicas con respecto a la deducción por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía.

— Se da nueva redacción a la deducción por activos no corrientes nuevos, en aras a ofrecer mayor seguridad jurídica a los contribuyentes. Así mismo, se ha mejorado su contenido introduciendo ciertos aspectos técnicos, así como determinadas correcciones derivadas de la entrada en vigor de los nuevos planes generales de contabilidad.

— Se modifica el concepto de pequeña y mediana empresa, con el objeto de mejorar su redacción e introducir ciertas mejoras técnicas, así como un mayor acercamiento al concepto recomendado por la Unión Europea.

— Se introducen una serie de modificaciones técnicas como la relativa a los grupos consolidados, que supone el diferimiento de las eliminaciones e incorporaciones derivadas de la salida del grupo para casos en los que una entidad deje de pertenecer a un grupo fiscal para incorporarse seguidamente a otro.

— Una de las novedades más destacables que se han aprobado para el año 2009 consiste en el desarrollo reglamentario del artículo 16 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, que regula las operaciones vinculadas. En dicho desarrollo se regulan diferentes aspectos como el análisis de comparabilidad, el ajuste secundario o los acuerdos de valoración previa. También se desarrolla la obligación de documentación de estas operaciones, si bien dicha documentación no será exigible, en los términos previstos en el Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, durante los períodos impositivos a los que afecta esta campaña.

Estas modificaciones incorporadas tanto a la Norma Foral 7/1996, del Impuesto sobre Sociedades, como al Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, son de aplicación, así mismo, a los establecimientos permanentes sujetos a la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo período impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2009.

Al margen de las novedades derivadas de las modificaciones normativas incorporadas, este año apenas existen cambios con respecto a los modelos, modalidades y procedimientos de presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en el caso de establecimientos permanentes.

Tras la generalización, hace dos años, de la vía telemática como sistema de presentación de las autoliquidaciones, y la ampliación, el año pasado, del número de contribuyentes que debían utilizar esta vía de presentación, este año están nuevamente obligados a presentar por vía telemática los sujetos pasivos y contribuyentes sometidos a normativa guipuzcoana y los obligados tributarios que, sometidos a normativa de Bizkaia, de Álava o de Territorio Común, tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones, mediante modelo 200. Esta generalización de la presentación telemática de las autoliquidaciones se lleva a cabo en consonancia con lo previsto en el artículo 2 del Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones

artikuluaren jasotakoarekin. Aipatu xedapenean jasotakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak pertsona juridikoei ezarri diezaieke, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektronikoa, telematikoa edo informatikoa erabiliz izateko betebeharra, harreman baterako edo guztietarako, tramite batzuetan edo guztietan.

Gainerako zergapekoek, aldiz, derrigorrez paperean aurkeztuko dute autolikidazioa. Horretarako, hainbat zerga administrazioetako aitorpenerako kontabilitate agiriak (20G edo 22G ereduak) aurkeztu behar dituzte autolikidazioarekin batera. Haien formatua onartuta geratu da foru agindu honetan. Era berean, foru aginduan jasotako dokumentazioa ere aurkeztu behar da, hala badagokio.

Autolikidazioa telematikoki aurkeztekotan, programa informatiko bat erabili behar da aurretik, igortzeko den autolikidazioaren fitxategia lortzeko. Programa hori Ogasun eta Finantza Departamentuaren webguneko laguntza programa ofiziala izan beharko du.

Autolikidazioa aurkeztu izana fitxategia transmititzen den egunean edo hurrengoan, eta behin balioztatu ondoren, frogatzen, subjektu pasiboek edo zergadunek autolikidazioaren kopia bat inprimatu ahal izango dute, eta bertan zigilu digitala agertuko zaie aurkezpena egin dela frogatzeko.

Zergapekoak berak igorpen telematikoa nortasuna frogatzeko sistemei dagokienez, Administrazio honek orain arte oro har erabilitakoak baliatuko dira (pasahitz operatiboa eta sinadura elektronikoa baliatutakoa). Horretarako, kontuan hartuko da autolikidazioak aurkezteko bide telematikoa kanpaina honetan eta aurrekoetan derrigorrez erabiltzea orokortuta dagoela eta, gainera, Ogasun eta Finantza Departamentuak pasahitz operatiboa eta sinadura elektronikoa lortzeko hainbat kanpaina egin dituela.

Autolikidazioak «profesionalen» bidez aurkezteko, iazko kanpaina erabilitako sistema mantentzen da. Izan ere, ez dago agiriak aurkezteko obligaziorik, salbu eta, foru agindu honen arabera dokumentazioa aurkezteko beharra egoteagatik, hori paperean aurkezten bada. Kasu horietarako, aurkezpenarekin batera zerrenda aurkeztea borondatezkoa izango da eta «profesionalari» berari informatzeko bakarrik izango da baliagarria; hori horrela, autolikidazioa zigilatzeak frogatuko du benetan dokumentazioaren aurkezpena.

Bestetik, autolikidazioak paperean aurkeztera behartuta dauden subjektu pasiboek eta zergadunek 20G edo 22G ereduarekin batera aurkezten jarraitu behar dute.

Azkenik, apirilaren 12ko 36/1994 Foru Dekretuak bere artikulua bakarrean jasotakoa betetz, ereduak, tokiak eta epeak finkatu behar dira Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek eta Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek (establezimendu iraunkorrek) ganberaren baliabide iraunkorra autolikida dezaten hala Sozietateen gaineko Zergan nola establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

Horri dagokionez, azpimarratzekoa da aurkezpen telematikoa guztiz finkatuta geratzen dela, Ogasunataritik zuzenean bete behar den eta atari horretatik zuzenean igorriko den formularioa dela medio.

ante la Administración Foral, en su redacción dada por el Decreto Foral 61/2008, de 24 de junio. Conforme a lo previsto en la citada disposición, el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas mediante Orden Foral, podrá establecer a personas jurídicas la obligatoriedad de relacionarse con el Departamento de Hacienda y Finanzas por la vía electrónica, telemática o informática, para todas o algunas de sus relaciones, en todos o en algunos de los trámites que se efectúen.

El resto de obligados tributarios deberán presentar la autoliquidación en soporte papel obligatoriamente. A estos efectos, deberán acompañar a la autoliquidación de los correspondientes documentos contables, modelos 20G ó 22G, de declaración en varias Administraciones tributarias, cuyos formatos se aprueban en la presente Orden Foral. Así mismo, también se deberá adjuntar, en su caso, la documentación prevista en la misma.

Para la presentación por vía telemática de la autoliquidación, deberá utilizarse previamente un programa informático para obtener el fichero con la autoliquidación a transmitir. Este programa deberá ser el programa de ayuda oficial que figura en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Los sujetos pasivos o contribuyentes, para acreditar la presentación de la autoliquidación, el mismo día de la transmisión del fichero o el día siguiente, y previa validación, podrán imprimir una copia de la autoliquidación con sello digital acreditativo de su presentación.

Por lo que se refiere a los sistemas de acreditación de la identidad en la transmisión telemática por parte del propio obligado tributario, se emplearán las utilizadas con carácter general por esta Administración, (clave operativa y firma electrónica reconocida), considerando la generalización de la vía telemática de presentación de las autoliquidaciones en la presente campaña y en anteriores y su carácter obligatorio, así como las diversas campañas que ha realizado el Departamento de Hacienda y Finanzas para la obtención tanto de la clave operativa como de la firma electrónica.

Por lo que respecta a la presentación de autoliquidaciones a través de «profesionales», se mantiene el sistema de la anterior campaña, sin obligación de presentar documentos, salvo en aquellos casos en los que, estando obligado a acompañar documentación según lo previsto en la presente Orden Foral, ésta se adjunte en soporte papel. Para esos casos, el listado con el que se acompañaba dicha presentación tendrá carácter voluntario y meramente informativo para el propio «profesional», de forma que lo que realmente acredita la presentación de la documentación es el sellado de la autoliquidación.

Por otra parte, aquellos sujetos pasivos y contribuyentes obligados a presentar sus autoliquidaciones en soporte papel, continúan teniendo que acompañarlas del correspondiente modelo 20G o 22G.

Por último, en cumplimiento de lo previsto en el artículo único del Decreto Foral 36/1994, de 12 de abril, procede aprobar los modelos, lugar y plazos en que los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes deban autoliquidar la exacción del recurso cameral permanente en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes.

A este respecto, cabe destacar la consolidación de la vía telemática para su presentación, utilizando un formulario que se rellenará directamente desde ogasunataria, para su transmisión directa desde dicho portal.

Arauk emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du subjektu pasiboek aitortpena non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulatu zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeke, hala jasotzen baitu uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauk, Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauk, Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, honako hau dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrek aitortpena aurkeztera behartuta egongo direla, eta horretarako, zerga zorra kalkulatu eta ordaindu beharko dutela Ogasun eta Finantza Departamentuak erabakitako modu eta tokian eta berak ezarritako dokumentazioa aurkeztuta.

Horren indarrez, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Sozietateen gaineko Zerga eta establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga autolikidatzeko 200, 220, 20G eta 22G ereduak onartzea.

1. Onarturik geratzen da 200 ereduak, hain zuzen 2009ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik Sozietateen gaineko Zerga eta establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga autolikidatzeko erabili beharrekoa, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena.

2. Onarturik geratzen da 220 ereduak, hain zuzen ere, 2009ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik Sozietateen gaineko Zerga (talde fiskalen bateratze araubidea) autolikidatzeko erabili beharrekoa, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena.

3. 220 eta 220 ereduak aurkezteko, zergapekoei laguntza programa bat jarriko zaie eskura Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean, <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>.

4. Era berean, onarturik geratzen dira 20G eta 22G ereduak, hain zuzen ere Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak hainbat zerga administrazioetan aurkezteko kontabilitate agiriari dagokiena. Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta foru agindu honen 4. artikuluko 2. apartatuan aipatutako subjektu pasiboek aurkeztu beharko dituzte.

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauan jasotakoaren arabera, hurrenez hurren banakako eran edo bateratze fiskaleko araubidean Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatu behar dioten subjektu pasiboak daude 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta.

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, establezimendu iraunkorrei dagokiena, ordaindu behar duten zergadunak, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauan ezarritakoari jarraiki Gipuzkoako Foru Aldundian zergapetuta daudenean.

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

Por lo que respecta a la habilitación normativa, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, facultan al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los sujetos pasivos deben presentar la declaración del Impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Por su parte, el artículo 20 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes dispone que los establecimientos permanentes estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los modelos 200, 220, 20G y 22G para la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes.

1. Se aprueba el modelo 200, modelo de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes, de los periodos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2009, 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, de los periodos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2009, que figura adjunto como anexo II a la presente Orden Foral.

3. A los efectos de la presentación de los modelos 200 y 220, se pondrá a disposición de los obligados tributarios un programa de ayuda en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>.

4. 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 correspondientes a establecimientos permanentes (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 sujetos pasivos a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma.

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

1. Están obligados a presentar los modelos 200 ó 220 todos aquellos sujetos pasivos 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 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

2. Asimismo, están obligados a presentar el modelo 200 todos aquellos contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, que deban tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, 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.

3. artikulua. Sozietateen gaineko Zerga eta establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga aurkezteko modalitateak.

1. Zerga Gipuzkoako araudiaren arabera ordaindu behar duten subjektu pasiboek edo zergadunek bide telematikoz aurkeztu behar dute, nahitaez, Sozietateen gaineko Zergaren edo establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa.

Modalitate horretan, subjektu pasiboak berak aurkeztu dezake autolikidazioa edo, bestela, autolikidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako profesionalak, azken kasuan, betiere, 2006ko irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketan identitatea eta ordezkaritza nola frogatu arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

Era berean, 200 eta 220 ereduaren likidazioa nahitaez bide telematikoz aurkeztu behar da Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzaren denean, baldin eta subjektu pasiboak egoera hauetako batean badaude:

— Sozietateen gaineko zergaren eta establezimendu iraunkorrei dagokien Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta zergadunak, baldin eta, Araba edo Bizkaiko foru araudiari lotuta egonik, 200 erdua Gipuzkoan aurkeztu behar badute.

— Estatuko araudiari lotuta dauden talde fiskalak, baldin eta 220 erdua Gipuzkoan aurkeztu behar badute.

— Sozietateen gaineko Zergaren testu bateratuari buruzko martxoaren 5eko 4/2004 Legegintzako Errege Dekretuari lotuta dauden Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta zergadunak eta, era berean, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bateratuari buruzko martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuari lotutako establezimendu iraunkorrak.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera zergapetuta dauden subjektu pasiboak edo zergadunak likidazioa paperean aurkeztera behartuta daude kasu hauetako batean aurkitzen direnean:

— Sozietateen gaineko zergaren eta establezimendu iraunkorrei dagokien Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta zergadunak, baldin eta, Nafarroako foru araudiari lotuta egonik, 200 erdua Gipuzkoan aurkeztu behar badute.

— Arabako, Bizkaiko edo Nafarroako araudiari lotuta dauden talde fiskalak, baldin eta 220 erdua Gipuzkoan aurkeztu behar dute.

4. artikulua. Autolikidazioak aurkeztu eta ordaintzeko epea.

1. Sozietateen gaineko Zergaren eta establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioak, 2009ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiei dagozkienak, aurkeztu eta, hala badagokio, ordaintzeko borondatezko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu eta ondorengo sei hila-beteetatik aurrera.

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

Artículo 3. Modalidades de presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes.

1. Será obligatoria la presentación por vía telemática de la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes), para aquellos sujetos pasivos o contribuyentes que tributen sometidos a normativa guipuzcoana.

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio sujeto pasivo o a través de «profesional» debidamente autorizado para la presentación de autoliquidaciones por vía telemática, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral.

Así mismo, se presentará obligatoriamente por vía telemática la autoliquidación correspondiente a los modelos 200 y 220 de aquellos sujetos pasivos que tributen en Gipuzkoa en volumen de operaciones y se encuentren en los siguientes supuestos:

— Los sujetos pasivos y contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, que, estando sometidos a normativa foral alavesa o vizcaína, estén obligados a presentar en Gipuzkoa el correspondiente modelo 200.

— Los grupos fiscales que, estando sometidos a normativa estatal, estén obligados a presentar en Gipuzkoa el correspondiente modelo 220.

— Los sujetos pasivos y contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades que estén sometidos al Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo y aquellos establecimientos permanentes sometidos al texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo.

2. Están obligados a presentar en soporte papel los sujetos pasivos o contribuyentes que tributando en Gipuzkoa en volumen de operaciones, se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

— Los sujetos pasivos y contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, que, estando sometidos a normativa foral navarra, estén obligados a presentar en Gipuzkoa el correspondiente modelo 200.

— Los grupos fiscales que, sometidos a normativa de los Territorios Históricos de Álava o Bizkaia o de la Comunidad Foral de Navarra, estén obligados a presentar en Gipuzkoa el correspondiente modelo 220.

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

1. El plazo en período voluntario para la presentación e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes, correspondiente a los períodos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2009, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

El plazo de 25 días, para aquellos sujetos pasivos o 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. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabetekoa izango da baldin eta ulertzen bada, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, 19.2 artikuluan dioen bezala, zergaldia amaituta dagoela establezimendu iraunkorrek jarduera utzi duelako edo, bestela, establezimendu horrek bere garaian egindako inbertsioa desatxiki duelako, eta, orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzen zaionean, zentro nagusiak egoitza aldatzen duenean edo establezimendu iraunkorraren titularra hiltzen denean. Aipatu kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da hilabeteko epea.

5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko tokia.

1. Autolikidazio telematikoak «profesional» baten bitartez aurkezten direnean, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

2. Subjektu pasiboak edo zergadunak berak aurkezten dituen autolikidazio telematikoak, foru agindu honen 8. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

3. Foru agindu honek 3. artikuluan 2. apartatuan aipatutako paperezko autolikidazioak foru agindu honek 9. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

4. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitortzaileek eragiketa bolumenaren arabera tributatzeko dutenean, Ekonomia Itunean xedatutakoari jarraikiz, eta Gipuzkoako Foru Aldundiari eta beste foru administrazio bati edota Estatuko Administrazioari zerga ordaintzen diotenean, aurreko apartatueta adierazitako tokietan eta, gainera, beste administrazioek horretarako ezarritakoetan aurkeztuko dute autolikidazioa.

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

6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Sozietateen gaineko Zergaren edo establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioak bide telematikoz aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak helbideratze bankario bidez egingo dira. Subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zein finantza entitate-tan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta zein den kontu kodea.

2. Autolikidazio telematikoaren emaitza ordaintzeko denean, zor osoa aurkezpen epea amaitu eta hurrengo egunean kargatuko da helbideratze kontuan.

Ordainketa helbideratzeko, honako erregelei jarraituko zaie:

a) Aurkezpen epea amaitzen den egunean, Ogasun eta Finantza Departamentuak behar diren datuak helaraziko dizkio bide telematikoz zergapekoak adierazitako entitate finantzarioari, helbideratze kontuetan dagozkion diru kopuruak kargatu ditzan.

b) Kontu horietan diru kopuruak kargatutakoan, entitate finantzarioak kontuan kargatu dituen zerga zorren zerrenda eta kargatu ezin izan direnena bidaliko dio, bide berbera erabiliz, Ogasun eta Finantza Departamentuari. Kargatu ezin izan direnak ordaindu gabekotzat joko dira behar diren ondorioetarako.

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 19 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se entienda concluido el período impositivo por cese de la actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

Artículo 5. Lugar de presentación de las autoliquidaciones.

1. La presentación de autoliquidaciones telemáticas a través de un «profesional» se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 de la presente Orden Foral.

2. La presentación de autoliquidaciones telemáticas por el propio sujeto pasivo o contribuyente se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la presente Orden Foral.

3. 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 9 de la presente Orden Foral.

4. 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, el lugar de presentación será el previsto en los apartados anteriores y, además, en los lugares indicados al efecto por las restantes Administraciones indicadas.

Los programas de ayuda elaborados por esta Administración Foral permitirán la transmisión telemática 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. Modo de ingreso y devolución de las autoliquidaciones.

1. Los ingresos o devoluciones correspondientes a las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes), presentadas por vía telemática, se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código de cuenta correspondiente.

2. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada vía telemática sea a ingresar, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda se efectuará el día siguiente al de finalización del plazo de presentación.

El ingreso mediante domiciliación se ajustará a las siguientes reglas:

a) A la fecha de finalización del plazo de presentación, el Departamento de Hacienda y Finanzas comunicará, mediante procedimiento telemático, a cada una de las entidades financieras indicadas por los obligados tributarios, los datos necesarios a fin de que procedan a cargar los importes correspondientes en las cuentas de domiciliación.

b) Una vez efectuados los cargos en las cuentas citadas, las entidades financieras remitirán, por idéntico medio, al Departamento de Hacienda y Finanzas, la relación de las deudas tributarias cargadas en cuenta y de aquellas que no hayan podido hacerse efectivas, teniéndose estas últimas por impagadas a los efectos oportunos.

Aldi berean, finantza entitateak zergak ordaindu izanaren frogagiriak bidaliko dizkie kargua izan duten zergapekoei, ordainketaren frogagiri moduan erabili ahal izan ditzaten.

Era berean, aplikagarria izango da abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergabilketa Erregelamendua onartzen duenak, 30. artikuluan xedatutakoa, betiere erregelamendu hori garatzen duten xedapenetan jasotakoarekin bat.

3. Bestalde, bide telematikoz aurkeztutako autolikidazioetatik ateratzen diren itzulketak uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 129. artikuluan jasotakoaren arabera arautuko dira. Banku transferentzia bidez egingo dira itzulketak, zergadunek horretarako adierazitako kontuetan.

4. Foru agindu honek 3. artikuluan 2. apartatuan aipatutako paperezko autolikidazioei dagozkionak Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamendua, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan ordainduko dira (bankuak, aurrezki kuxkak edo kreditu kooperatibak).

5. Paperean aurkeztutako autolikidazioa itzultzekoa denean, kobrantza bankuan helbideratuta itzuliko da dirua. Horretarako, subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zein finantza entitate-tan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta zein den kontu kodea.

Apartatu honetan jasotako itzulketak aurreko 3. apartatuan jasotakoa aplikatuko zaie.

7. artikulua. *Autolikidazio telematikoa «profesionalen» bitartez aurkezteko prozedura.*

Irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuko lehen xedapen gehigarrian aipatzen diren «profesionalak» sinadura elektronikoki balioztatua erabili ahal izango dute, autolikidazioak bide telematikoz aurkezteko, betiere ondoren adierazten diren prozedura arauak jarraituz:

1. Telematikoki igortzekoak diren autolikidazioak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialean jarritako laguntza programak erabiliz prestatu ahal izango dira. Hona web gunearen helbidea: <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>.

2. Horrela egiten diren 200 ereduko autolikidazioak sortatzen bildu ahal izango dira fitxategi bakar batean telematikoki igortzeko. Igorpen bakoitzean, fitxategi bakar bat bidali ahal izango da, barruan autolikidazio bat edo batzuk sartuta, eta haren tamaina osoa ezingo da 2 megabytetik gorakoa izan.

220 ereduko autolikidazioak banaka egingo dira derrigorrez.

3. 200 ereduko autolikidazioetan, behin autolikidazio bakoitzari buruzko erregistroak jasota eta balioztatuta, «profesionalak» autolikidazioak inprimatu ahal izango ditu; horiek ziguila digital bat eramango dute, autolikidazioa telematikoki aurkeztu izana akreditatzeko.

Fitxategian igorritako autolikidazioetako batek edo batzuek errorea ematen dutenean, Ogasunatarian ohar bat jarriko zaio ikusgai «profesionalari», errefusaren berri emateko eta zer autolikidaziotan gertatu den eta zer errore izan den jakinarazteko. Errefusatutako autolikidazioa berrir igor daitezke telematikoki, behin erroreak konponduta.

Simultáneamente, las entidades financieras remitirán a los obligados tributarios a quienes se haya efectuado el cargo, los justificantes de pago de los impuestos, que servirán como documento acreditativo del mismo.

Por lo demás, a la domiciliación bancaria le será de aplicación lo dispuesto en el artículo 30 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, y las disposiciones aprobadas en desarrollo del citado Reglamento.

3. Por su parte, las devoluciones resultantes de las autoliquidaciones presentadas por vía telemática estarán sometidas al régimen previsto en el artículo 129 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades. Estas devoluciones se realizarán a través de transferencia bancaria en las cuentas que a tal efecto hayan indicado los contribuyentes.

4. 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 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.

5. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel, resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante la domiciliación bancaria del cobro. A tales efectos, el sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código de cuenta correspondiente.

A las devoluciones previstas en este apartado les será de aplicación lo previsto en el apartado 3 anterior.

Artículo 7. Procedimiento para presentar la autoliquidación telemática a través de «profesional».

Los «profesionales» a que se refiere la disposición adicional primera del Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, podrán presentar autoliquidaciones por vía telemática mediante la utilización de la firma electrónica reconocida, ajustándose a las normas procedimentales que se indican a continuación:

1. Las autoliquidaciones a transmitir telemáticamente se podrán confeccionar utilizando los programas de ayuda de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>.

2. Las autoliquidaciones del modelo 200 así confeccionadas se podrán agrupar por lotes a fin de efectuar su transmisión telemática en un único fichero. En cada transmisión únicamente se podrá enviar un fichero, con una o varias autoliquidaciones, cuyo tamaño total no podrá exceder de 2 megabytes.

Las autoliquidaciones del modelo 220 se deberán efectuar, necesariamente, de forma individual.

3. En las autoliquidaciones del modelo 200, una vez recibidos y validados los registros relativos a cada una de las autoliquidaciones comunicadas, el «profesional» podrá imprimirlas, y éstas contendrán un sello digital acreditativo de la presentación telemática de la autoliquidación.

Cuando una o varias de las autoliquidaciones transmitidas en el fichero generen error, en Ogasunataria se pondrá a disposición del «profesional» una advertencia comunicando el rechazo y especificando las autoliquidaciones afectadas y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida por vía telemática una vez sean subsanados los errores.

4. 220 ereduaren autolikidazioak Gipuzkoako araudira bildutako subjektu pasibo edo zergadunenak direnean, jakinarazitako autolikidazio bakoitzari dagozkion erregistroak behin jaso eta balioztatu ondoren, hartu izanaren agiria igorriko zaio 2 orduko epean «profesionalari», prozedura telematikoa berberaz baliatuta. Ogasunataritik kontsultatu ahal izango da hartu izanaren agiria.

Fitxategiak errorea ematen badu, Ogasunatarian ohar bat jarriko zaio ikusgai profesionalari errefusaren berri emateko eta zer autolikidaziotan gertatu den eta zer errore izan den jakinarazteko. Errefusatutako autolikidazioa berriro igorri ahal izango da bide telematikoz, erroreak zuzendutakoan.

Hartu izanaren agiria ikusi ondorengo egunean, profesionalak autolikidazio bat inprimatu ahal izango du, eta bertan ikusgai izango du autolikidazioaren aurkezpen telematikoa frogatzen duen zigilu digitala.

220 ereduaren autolikidazioak lurralde erkideko araudira bildutako subjektu pasibo edo zergadunenak direnean, aurreko 3. apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.

5. Igorritako autolikidazioarekin batera dokumentaziorik bidali behar ez denean, foru agindu honek 10. artikuluan jasotakoaren arabera, «profesionalak» zigilu digitala daraman autolikidazioa inprimatzeak aurkezpen prozedura amaitu dela baieztatuko du, ondoren adierazitako tramiteak egin beharrik gabe.

6. Igorritako autolikidazioarekin batera dokumentazioa bidali behar denean, azken hori paperean nahiz bide telematikoz aurkez daiteke, azken kasu horretan, bidezkoak diren fitxategiak igorritako, «Ogasunataria» zerbitzu telematikoen atarian esaten denari jarraituz.

Agiriak autolikidazioak aurkezteko jarritako epearen barruan igorri behar dira, aurkezteko modua edozein izanik ere. Dena den, autolikidazioak aurkezteko epearen azken egunean telematikoki igorri diren autolikidazioen paperezko dokumentazioa epe hura amaitu ondorengo egunean aurkeztu daiteke.

7. Foru agindu honen 10. artikuluan jasotakoaren arabera dokumentazioa aurkeztu behar denean eta hori paperean ematen denean, «profesionalak» prozedura honi jarraituz aurkeztu dezake hura:

a) Behin fitxategi elektronikoaren igorpena balioztatu ondoren, aurreko 3. eta 4. apartatuetan adierazitako autolikidazioaren bi kopia inprimatuko ditu, zigilu digitala eta guzti, eta paperezko dokumentazioarekin batera aurkeztuko ditu.

b) Ogasun eta Finantza Departamentuko Informatika Unitatean edo Herritarren Arretarako Bulego batean aurkeztu behar dira aurreko letran aipatutako agiriak.

c) Behin Informatika Unitateak edo Herritarren Arretarako Bulegoak agiriak egiaztatuta, «profesionalak» autolikidazioaren ale bat eramango du, behar bezala zigitatuta; ale horren bidez akreditatuta geratuko da autolikidazio horren dokumentazioa aurkeztu dela.

d) Profesionalak nahi badu, zerrenda bat aurkeztu dezake, ale bikoitzez, apartatu honetan aipatzen den dokumentazioarekin batera. Zerrenda horretan jasoko dira egintza berean aurkeztzen den dokumentazioari lotutako autolikidazio guztiak, ereduaren arabera sailkatuta. Zerrendan autolikidazio bakoitzerako

4. En las autoliquidaciones del modelo 220 de sujetos pasivos o contribuyentes sometidos a normativa guipuzcoana, una vez recibidos y validados los registros relativos a cada una de las autoliquidaciones comunicadas, en el plazo de 2 horas se pondrá a disposición del «profesional» un acuse de recibo por el mismo procedimiento telemático de transmisión. Este acuse de recibo se podrá consultar desde Ogasunataria.

Cuando el fichero genere error, en Ogasunataria se pondrá a disposición del «profesional» una advertencia, comunicando el rechazo y especificando las autoliquidaciones afectadas y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida por vía telemática una vez sean subsanados los errores.

Al día siguiente de la puesta a disposición del acuse de recibo, el «profesional» podrá imprimir una autoliquidación que contendrá un sello digital acreditativo de la presentación telemática de la autoliquidación.

En las autoliquidaciones correspondientes al modelo 220 de sujetos pasivos o contribuyentes sujetos a normativa de territorio común, se aplicará lo dispuesto en el apartado 3 anterior.

5. Cuando la autoliquidación transmitida no precise ser acompañada de documentación, conforme a lo previsto en el artículo 10 de la presente Orden Foral, la impresión por parte del «profesional» de la autoliquidación que contenga el sello digital confirmará la finalización del procedimiento de presentación, sin que sea necesario realizar los trámites que se exponen a continuación.

6. Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de documentación, ésta se podrá presentar en soporte papel o por vía telemática, mediante la transmisión de los ficheros correspondientes, siguiendo los pasos indicados en el portal de servicios telemáticos «Ogasunataria».

La referida remisión de documentos se deberá realizar, cualquiera que sea la forma de su presentación, dentro del plazo establecido para la presentación de autoliquidaciones. No obstante, la presentación de la documentación en soporte papel correspondiente a autoliquidaciones cuya transmisión telemática se haya efectuado el último día del plazo de presentación de autoliquidaciones, se podrá realizar el día hábil siguiente a la finalización de dicho plazo.

7. Cuando, con arreglo a lo previsto en el artículo 10 de la presente Orden Foral, se deba adjuntar documentación, y ésta se adjunte en soporte papel, el «profesional» deberá realizar tal presentación con arreglo al procedimiento que se detalla a continuación:

a) Una vez validada la transmisión del fichero electrónico, imprimirá dos copias de la autoliquidación, con sello digital, a que se refieren los apartados 3 y 4 anteriores, que unirá a la documentación en soporte papel a presentar.

b) Los documentos referidos en la letra anterior se presentarán en la Unidad de Informática del Departamento de Hacienda y Finanzas o en una Oficina de Atención Ciudadana.

c) Una vez verificados los documentos objeto de presentación por la Unidad de Informática o por la Oficina de Atención Ciudadana de presentación, el «profesional» retirará un ejemplar de la autoliquidación debidamente sellado, el cual acredita la presentación de la documentación asociada a dicha autoliquidación.

d) Con carácter opcional, el «profesional» podrá acompañar la documentación a que se refiere este apartado de un listado, por duplicado, con la relación de todas las autoliquidaciones, clasificadas por modelo, cuya documentación es objeto de presentación en el mismo acto. El listado, especificará para cada

zehaztuko dira IFZ eta sozietate izena edo, hala badagokio, zergapekoaren izen-deiturak; era berean, «profesionala» aurkezle gisa identifikatuko da. «Profesionalak» zerrendaren kopia bat eraman dezake frogagiri gisa, behar bezala zigilatuta, aurkezpenaren informazioa izan dezan; Nolanahi ere, kopiak inoiz ez du akreditatuko zerrendan jasotako autoliquidazioei lotutako dokumentazioa aurkeztu izana.

8. artikulua. Subjektu pasiboak edo zergadunak autoliquidazio telematikoa aurkezteko prozedura.

1. Sozietateen gaineko Zergaren edo establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioa subjektu pasiboak edo zergadunak berak aurkeztu ahal izango du bide telematikoz.

Abenduaren 3ko 971/2009 Foru Aginduak, zerga aitorpenak, autoliquidazioak eta eskaera jakin batzuk sinadura elektronikoko balioztatua erabiliz telematikoki igortzera behartu eta horren prozedura finkatzen duenak, 1.1 artikuluko bigarren paragrafoan aipatzen dituen subjektu pasibo edo zergadunek nahitaez aurkeztu beharko dute autoliquidazioa bide telematikoz eta sinadura elektronikoko balioztatua erabilita.

Gainerako subjektu pasibo edo zergadunei dagokienez, 40/2006 Foru Dekretuaren 2. artikuluko nortasuna egiaztatzeke ezartzen dituen tresnetako bat izan beharko dute gutxienez, hau da, pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoko balioztatua.

2. Autoliquidazioa bide telematikoz aurkezteko, fitxategi automatizatuen igorpen elektronikoa erabiliko da. Horretarako, gomendagarria da aurkezlearen ekipo informatikoak Interneteko konexioa izatea Explorer nabigatzailearen azken bertsioetako bat dela medio.

Autoliquidazioaren aurkezpena eta, hala badagokio, dokumentazioaren ondorengo aurkezpena prozedura arau hauei lotuko zaizkie:

1. Fitxategi informatizatuak prestatu eta igortzea.

a) Gipuzkoako araudiari jarraituz lurralde honetan zergapetuta dauden zergadunek edo subjektu pasiboek telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialean jarritako laguntza programa erabil dezakete, helbide honetara jota: <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>

Fitxategi elektronikoa igortzeko, laguntza programa berak erraztuko du Ogasun eta Finantza Departamentuaren zerbitzu informatikoen atarian sartzea. Dena delako orrian sartu ondoren, hautatutako identifikazio sistemaren arabera eskatutako datuak beteko dira, eta gero fitxategia igorriko da.

b) Aurreko a) letran jasotakoa eragotzi gabe, estatuko, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden subjektu pasiboek eta zergadunek, foru agindu honek 3. artikuluan 1. apartatuko hirugarren paragrafoan aipatutakoek, igorri behar duten fitxategia prestatzeko, administrazio haietan horretarako onartutako programa erabiliko da.

Dagokion programarekin prestatutako fitxategi elektronikoa bidali aurretik, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotutako zergadunek formatu egokian jarri behar dute fitxategi hori, transmititu ahal izan dadin. Ogasun eta Finantza Departamentuak sozietateen kanpainaren atarian eskura jarri duen

autoliquidación el NIF y la razón social o, en su caso, nombre y apellidos del obligado tributario, haciendo constar, asimismo, la identificación del «profesional» como presentador. El «profesional» podrá retirar una copia del listado, debidamente sellado, que servirá como justificante para su información, pero en ningún caso acreditará la presentación de la documentación asociada a las autoliquidaciones que en dicho listado se relacionan.

Artículo 8. Procedimiento para presentar la autoliquidación telemática por el sujeto pasivo o contribuyente.

1. La presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes) por vía telemática se podrá realizar por el propio sujeto pasivo o contribuyente.

Será obligatoria la presentación mediante el empleo de firma electrónica reconocida, para aquellos sujetos pasivos o contribuyentes que cumplan los requisitos establecidos en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 1 de la Orden Foral 971/2009, de 3 de diciembre, por la que se regula la obligación de presentar declaraciones, autoliquidaciones y determinadas solicitudes de carácter tributario mediante su remisión telemática a través del empleo de firma electrónica reconocida y el correspondiente procedimiento

El resto de sujetos pasivos o contribuyentes, deberán estar en posesión de, al menos, alguno de los siguientes instrumentos que componen los sistemas de acreditación de la identidad recogidos en el artículo 2 del Decreto Foral 40/2006: La clave operativa o la firma electrónica reconocida.

2. La presentación de la autoliquidación telemática se efectuará por el procedimiento de transferencia electrónica de ficheros informatizados, para lo cual se recomienda que el equipo informático del presentador tenga conexión a Internet a través de alguna de las últimas versiones existentes del navegador Explorer.

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 los ficheros informatizados.

a) Los ficheros informatizados a transmitir por vía telemática por contribuyentes o sujetos pasivos que deban tributar en Gipuzkoa de acuerdo con la normativa de este territorio, se podrán confeccionar utilizando el programa de ayuda de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>

Para efectuar la transmisión del fichero electrónico confeccionado, el propio programa de ayuda facilitará el acceso al portal de servicios informáticos del Departamento de Hacienda y Finanzas, «Ogasunataria». Una vez en la página correspondiente se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación elegido para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

b) Sin perjuicio de lo previsto en la letra a) anterior, el fichero a transmitir por los sujetos pasivos y contribuyentes sometidos a normativas estatal, alavesa o vizcaína a que se refiere el tercer párrafo del apartado 1 del artículo 3 de la presente Orden Foral, será el confeccionado mediante los programas que, a tal efecto, se hayan aprobado en aquellas Administraciones.

Los contribuyentes sometidos a normativas alavesa o vizcaína, de forma previa a la transmisión del fichero electrónico confeccionado con el programa correspondiente, deberán transformar el mencionado fichero, a través de un conversor, a un formato adecuado para transmitir que encontrarán accediendo al portal de la Campaña de sociedades del Departamento de

bihurgailua erabilita egingo dute hori. Ondoren, Ogasunatarian sartuko dira, Ogasun eta Finantza Departamentuaren zerbitzu informatikoen atarian. Bertan hautatutako identifikazio sistemen arabera eskatzen diren datuak beteko dira, eta gero fitxategia igorriko da.

Estatuko araudira bildutako zergadunen kasuan, estatuko programarekin sortutako fitxategiak «Ogasunataria» erabiliz transmitituko dira. Behar den orrian behin sartu ondoren, hautatutako identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak beteko dira lehen-lehenik, eta fitxategia igorriko da gero.

2. Igorpena balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izanaren frogagiria eskuratzea.

a) 200 ereduko autolikidazioetan, behin autolikidazioari buruzko erregistroak jaso eta balioztatuta, zergapekoak inprimatu ahal izango du; autolikidazioa telematikoki aurkeztu izana akreditatzen duen zigilu digitala eramango du autolikidazioak berak.

Igorritako fitxategiak errorea ematen duenean, Ogasunatarian ohar bat ikusgai jarriko zaio zergapekoari, errefusaren berri emateko eta zer errore izan den jakinarazteko. Errefusatutako autolikidazioa berriro igor daiteke telematikoki, behin erroreak konponduta.

b) 220 ereduaren autolikidazioak Gipuzkoako araudira bildutako subjektu pasibo edo zergadunenak direnean, transmititutako autolikidazioaren erregistroak behin jaso eta balioztatu ondoren, Ogasun eta Finantza Departamentuak hartu izanaren agiria igorriko dio bi orduko epean zergapekoari. Agiri hori Ogasunataritik kontsultatu ahal izango da.

Igorritako fitxategiak errorea ematen badu, Ogasunatarian ohar bat jarriko zaiko ikusgai zergapekoari, errefusaren berri emateko eta zer errore izan den jakinarazteko. Errefusatutako autolikidazioa berriro igorri ahal izango da bide telematikoz, erroreak zuzendutakoan.

Hartu izanaren agiria ikusi ondorengo egunean, interesatuak autolikidazio bat inprimatu ahal izango du, eta bertan ikusgai izango du autolikidazioaren aurkezpen telematikoa frogatzen duen zigilu digitala.

220 ereduaren autolikidazioak lurralde erkideko araudira bildutako subjektu pasibo edo zergadunenak direnean, aurreko a) letran xedatutakoa aplikatuko da.

c) Igorritako autolikidazioarekin batera dokumentaziorik bidali behar ez denean, foru agindu honek 10. artikuluan jasotakoaren arabera, zergapekoak zigilu digitala daraman autolikidazioa inprimatzeak balio izango du aurkezpen prozedura amaitu dela baieztatzeke, ondoren adierazitako tramiteak egin beharrik gabe.

3. Dokumentazioa aurkeztea.

Igorritako autolikidazioarekin batera dokumentazioa bidali behar denean, azken hori paperean nahiz bide telematikoz aurkez daiteke, azken kasu horretan, bidezkoak diren fitxategiak igorritako «Ogasunataria» zerbitzu telematikoen atarian esaten denari jarraituz.

Agiriak autolikidazioak aurkezteko jarritako epearen barruan igorri behar dira, aurkezteko modua edozein izanik ere. Dena den, autolikidazioak aurkezteko epearen azken egunean telematikoki igorritako autolikidazioen paperezko dokumentazioa epe hura amaitu ondorengo egun baliodunean aurkeztu daiteke.

Hacienda y Finanzas. Posteriormente, se accederá al portal de servicios informáticos del Departamento de Hacienda y Finanzas, «Ogasunataria», donde se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación elegido para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

Para los contribuyentes sometidos a normativa estatal, la transmisión de los ficheros generados mediante el programa del estado, se efectuará mediante el portal «Ogasunataria». Una vez en la página correspondiente se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación elegido para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

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

a) En las autoliquidaciones correspondientes al modelo 200, una vez recibidos y validados los registros relativos a la autoliquidación comunicada, el obligado tributario podrá imprimirla, y ésta contendrá un sello digital acreditativo de la presentación telemática de la autoliquidación.

Cuando el fichero transmitido genere error, en Ogasunataria se pondrá a disposición del obligado tributario una advertencia comunicando el rechazo y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida una vez subsanados los errores.

b) En las autoliquidaciones correspondientes al modelo 220 de sujetos pasivos o contribuyentes sujetos a normativa guipuzcoana, una vez recibidos y validados los registros relativos a la autoliquidación transmitida, el Departamento de Hacienda y Finanzas pondrá a disposición del obligado tributario, en el plazo de dos horas, un acuse de recibo que se podrá consultar desde Ogasunataria.

Cuando el fichero transmitido genere error, en Ogasunataria se pondrá a disposición del obligado tributario una advertencia comunicando el rechazo, y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida una vez subsanados los errores.

Al día siguiente de la puesta a disposición del acuse de recibo, el interesado podrá imprimir una autoliquidación que contendrá un sello digital acreditativo de la presentación telemática de la autoliquidación.

En las autoliquidaciones correspondientes al modelo 220 de sujetos pasivos o contribuyentes sujetos a normativa de territorio común, se aplicará lo dispuesto en la letra a) anterior.

c) Cuando la autoliquidación transmitida no precise ser acompañada de documentación, conforme a lo previsto en el artículo 10 de la presente Orden Foral, la impresión por parte del obligado tributario de la autoliquidación que contenga el sello digital confirmará la finalización del procedimiento de presentación de la autoliquidación, sin que sea necesario realizar los trámites que se exponen a continuación.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de documentación, ésta se podrá presentar en soporte papel o por vía telemática, mediante la transmisión de los ficheros correspondientes, siguiendo los pasos indicados en el portal de servicios telemáticos «Ogasunataria».

La referida remisión de documentos se deberá realizar, cualquiera que sea la forma de su presentación, dentro del plazo establecido para la presentación de autoliquidaciones. No obstante, la presentación de la documentación en soporte papel correspondiente a autoliquidaciones cuya transmisión telemática se haya efectuado el último día del plazo de presentación de autoliquidaciones, se podrá realizar el día hábil siguiente a la finalización de dicho plazo.

4. Dokumentazioa paperean aurkezteko prozedura.

a) Behin fitxategi elektronikoaren igorpena balioztatu ondoren, aurreko 2. zenbakian adierazitako autolikidazioaren bi kopia inprimatuko ditu, zigilu digitala eta guzti, eta paperezko dokumentazioarekin batera aurkeztuko du.

b) Autolikidazioaren bi kopiak eta dokumentazioa posta bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko edozein Herri-tarren Arretarako bulegotan aurkeztuko dira, interesatuak autolikidazio orriaren ale bat eraman dezan, behin aurkezpen bulegoko arduradunak zigilatu ondoren; ale horrek autolikidazioari lotutako dokumentazioa aurkeztu izana frogatuko du.

Autolikidazio bakoitzari buruzko beste dokumentazio guztia, hau da, behar bezala zigilatutako aleetako bat eta frogagiriak DIN A4 tamainako kartazal zuri estandar batean sartuko dira, eta horretan posta helbide hau idatziko da:

Ogasun eta Finantza Departamentua – Informatikako Unitatea. Errotaburu pasealekua, 2. 20018 Donostia.

9. artikulua. Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.

Foru agindu honek 3. artikularen 2. apartatuan aipatutako subjektu pasiboek edo zergadunek paperean aurkeztuko dute autolikidazioa, prozedura honi jarraituta:

1. Araudia aplikatzen duen administrazioak onartutako ereduari jarraituz aurkeztu behar da autolikidazioa. Horretarako, baliozkoak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitorten ereduak eta bai dena delako administrazioak onartutako programak erabiliz prestatutako autolikidazioa inprimatuz lortu diren aleak.

2. Aipatutako autolikidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honek 10. artikuluan kasu bakoitzerako ezar dezakeen dokumentazioa eta bai ondoko eredueta-tik dagokiona:

— 20G ereduak, oro har.

— 22G ereduak, bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzaren duten taldeetako entitate nagusiak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik jaitsi daitezke, helbide honetan sartuta: www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades

3. Foru agindu honek 4. artikuluan jarritako epearen barruan aurkeztu behar da dokumentazio guztia, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduari buruzko abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa hala izanik ere, autolikidazioen emaitza ordaintzekoa denean, horiek Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira, betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autolikidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatu eta gero.

4.º Procedimiento de presentación de documentación en soporte papel.

a) Una vez validada la transmisión del fichero electrónico, imprimirá dos copias de la autoliquidación, con el sello digital a que se refiere el número 2.º anterior, que unirá a la documentación en soporte papel a presentar.

b) Las dos copias de la autoliquidación y la documentación se presentarán en las oficinas de correos o en cualesquiera de las Oficinas de Atención Ciudadana de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a fin de que el interesado retire, una vez sellado por el encargado de la oficina de presentación, un ejemplar de la hoja de autoliquidación, el cual acreditará la presentación de documentación asociada a la autoliquidación.

El ejemplar para la Administración, junto con la documentación que acompaña se introducirán en un sobre blanco estándar de tamaño DIN A4, para su remisión a la Administración tributaria, a la dirección que a continuación se especifica:

Unidad de Informática – Departamento de Hacienda y Finanzas. Paseo de Errotaburu 2. 20018 Donostia-San Sebastián.

Artículo 9. Procedimiento para presentar la autoliquidación en soporte papel.

Los sujetos pasivos o 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:

1.º La autoliquidación se deberá presentar en el modelo aprobado por la Administración cuya normativa se aplica. 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 aprobados por las correspondientes Administraciones.

2.º La citada autoliquidación deberá presentarse acompañada, además de la documentación que, en su caso, establezca el artículo 10 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 dominantes de grupos que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal.

Los modelos 20G y 22G se podrán descargar desde la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades

3.º La presentación deberá realizarse dentro del plazo previsto en el artículo 4 de la presente Orden Foral, a través de las entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

No obstante lo anterior, para las autoliquidaciones cuyo resultado sea a ingresar, se podrá optar por presentar la misma en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas, 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.

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

10. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren eta establezimendu iraunkorreko dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioari erantsi beharreko dokumentazioa.

1. Autolikidazio telematikoa aurkezten denean, honako dokumentazioa aurkeztuko da:

a) Subjektu pasiboak errenten ez-integrazioa aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (7/1996 Foru Arauaren 19. artikulua), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketaren bakoitzeko:

— Entitatearen edo, hala bada, establezimendu iraunkorren IFZ, izena, eta entitatearen duen partaidetza portzentajea.

— Herrialdea.

— Eragiketaren zenbatekoa.

b) Aitortzen duen subjektu pasiboa bazkide bada interes ekonomikoko talde batean edo aldi baterako enpresa batasun 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.

c) apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluan ezarritako zerga araubideari heldzea erabaki duten entitateek, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko 6. zerbakiaren adierazten den memoria aurkeztu beharko dute azaroaren 2ko 87/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluan finkatutako eran. Dena den, ez daude behartuta memoria ekonomikoa aurkezteko zergaldiko diru sarreraren bolumen osoa 30.000 eurotik behera duten eta merkataritza sozietateetan parte hartzen ez duten entitateak. Nolanahi ere, memoria ekonomikoa egiteko betebeharra izango dute.

Modalitate telematikoa «profesional» batek nahiz subjektu pasiboak edo zergadunak erabiltzen duenean, apartatu honetan aipatu den dokumentazioa paperean nahiz telematikoki aurkeztu ahal izango da.

2. Autolikidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu behar da autolikidazioarekin batera:

a) Subjektu pasiboaren edo zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren aleak (Administrazioarena eta informatikarena), beharrezkoak direnean.

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

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauari jarraituz bateratze fiskaleko araubide berezian zergapetuta dauden entitate nagusiek honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitorpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

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

Artículo 10. Documentación a adjuntar a la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes).

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

a) En caso de que al sujeto pasivo le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículo 19 de la Norma Foral 7/1996), deberá detallarse en hoja aparte y de forma individualizada por cada operación, la siguiente información:

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

— País.

— Importe de la operación.

b) En caso de que el sujeto pasivo 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.

c) 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 telemática, presentada tanto por un «profesional» como por el propio sujeto pasivo o contribuyente, la documentación a que se refiere este apartado podrá aportarse mediante papel o de forma telemática.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel, al tiempo de presentar la autoliquidación deberá presentarse la siguiente documentación:

a) Copia del documento de asignación del Número de Identificación Fiscal del sujeto pasivo o contribuyente.

b) Ejemplares (para la Administración y para la informática), 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 dominantes que tributen bajo el régimen fiscal de consolidación fiscal con arreglo a la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, deberán presentar, junto con la liquidación correspondiente al modelo 220, una copia informativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales correspondientes a entidades dominadas del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

11. artikulua. Ganberaren baliabide iraunkorra ordainarazteko 20-C ereduaren onartzea. Eredua aurkeztu eta ordaintzeko moduak, epeak eta tokia.

1. Onarturik geratzen da 20-C ereduaren, foru agindu honekin V. eranskin gisa jasotakoa. Sozietateen gaineko Zergan eta establezimendu iraunkorrei dagokien Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan Gipuzkoako Merkataritza, Industria eta Nabigazio Ganberaren aldeko baliabide iraunkorra ordainarazteko erabiliko da eredu hori.

2. Aipatutako ereduaren telematikoki baino ezingo da aurkeztu, 5. apartatuan jasotako prozeduraren arabera.

3. Foru agindu honek 4. artikuluan 1. apartatuan jasotako epean aurkeztu eta ordaindu behar da Gipuzkoako Merkataritza, Industria eta Nabigazio Ganberaren aldeko baliabide iraunkorra ordainaraztekoa den kuota.

4. Ganberaren aldeko baliabide iraunkorra ordainarazteko egiten diren autoliquidazio telematikoen bankuan helbideratuta ordaindu behar dira, Gipuzkoako Zergabiltza Erregela-menduak zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetako batean (bankuak, aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak). Ordainketa zer finantza entitatetan nahi duen helbideratu adierazi behar du subjektu pasiboak edo zergadunak, eta kontuari dagokion kodea ere jarri.

Aurkezteko epea amaitu eta biharamunean kargatuko da zorrosoa helbideratze kontutik, foru agindu honen 6. artikuluko 2. apartatuan jasotako erregelaren arabera.

5. 20-C ereduaren bidez telematikoz aurkezteko, identitatea frogatu behar zaio Gipuzkoako Foru Administrazioari, eta horretarako irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkaritza nola frogatu arautzen duenak, 2. artikuluan jasotako moduetako bat erabiliko da, hau da, pasahitz operatiboari lotuta dauden identifikazio zenbakia eta egiaztapen pasahitza komunikatuz, edo sinadura elektronikoko balioztatua erabiliz. Bi kasuetan, aipatutako 40/2006 Foru Dekretuak 6. artikulutik 9.era bitartean jasotako moduan izendatutako ordezkari baimenduak egin beharko du hori.

Zergapekoak interneteko helbide honen bidez sartu behar dira aipatutako ereduak aurkezteko aplikazio informatikoan: www.gipuzkoa.net/ogasuna

Behin helbide horretan sartuta, zerbitzu telematikoen atarira jo behar da, «Ogasunataria» atalean sakatuta.

20-C ereduaren aurkezteko aplikazioetan sartu ondoren, datuak bete behar dira eta aplikazioak diogenari jarraitu.

Amaierako xedapena.

Foru agindu hau 2010eko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2010eko ekainaren 14a.—Pello González Argomaniz, Ogasun eta Finantza Departamentuko Foru Diputatuak.

(4916)

(7285)

Artículo 11. Aprobación del modelo 20-C para la exacción del recurso cameral permanente. Modalidades, plazos y lugar de presentación e ingreso.

1. Se aprueba el modelo 20-C, que se adjunta como anexo V a la presente Orden Foral, para la exacción, en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes, del recurso cameral permanente en favor de la Cámara de Comercio, Industria y Navegación de Gipuzkoa.

2. El citado modelo sólo podrá ser presentado por transmisión telemática, de acuerdo al procedimiento previsto en el apartado 5.

3. El plazo para la presentación e ingreso de la cuota correspondiente a la exacción del recurso cameral permanente que deba satisfacerse a favor de la Cámara de Comercio, Industria y Navegación de Gipuzkoa, será el previsto en el apartado 1 del artículo 4 de la presente Orden Foral.

4. El ingreso correspondiente a las autoliquidaciones telemáticas para la exacción del recurso cameral permanente se realizará mediante domiciliación bancaria, a través de entidad colaboradora para la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas o Cooperativas de Crédito), autorizada en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa. El sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera en la que desea domiciliar el ingreso, con el código de cuenta correspondiente.

El cargo de la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda se efectuará el día siguiente al de finalización del plazo de presentación, y se ajustará a las reglas establecidas en el apartado 2 del artículo 6 de la presente Orden Foral.

5. La presentación telemática del modelo 20-C exigirá haber acreditado la identidad ante la Administración foral guipuzcoana mediante alguno de los modos previstos en el artículo 2 del Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral, esto es, a través de la comunicación del número de identificación y clave de autenticación asociadas a la clave operativa o mediante la utilización de la firma electrónica reconocida, a través de representante autorizado designado en la forma que se determina en los artículos 6 a 9 del referido Decreto Foral 40/2006.

Los obligados tributarios accederán a la aplicación informática que les permita la presentación de dichos modelos a través de la dirección de internet: www.gipuzkoa.net/ogasuna

Una vez accedido a dicha dirección, se accederá al portal de servicios telemáticos pulsando en el apartado «ogasunataria».

Localizadas las aplicaciones que permitan la presentación del modelo 20-C se cumplimentarán los datos correspondientes y se seguirán los pasos e instrucciones indicadas por la aplicación.

Disposición final.

La presente Orden Foral entrará en vigor el 1 de julio de 2010.

Donostia-San Sebastián, a 14 de junio de 2010.—El Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Pello González Argomaniz.

(4916)

(7285)

I. ERANSKINA

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

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

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

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

DATA ETA BIDALKETA ZK.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

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

200 2. orria
S.Z. - 2009

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

Aitortutako jarduera edo jarduerak. Zerga araubide bereziak eta aitortpenaren ezaugarriak

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

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

200 3. orria
S.Z. - 2009

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

Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda

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

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

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

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

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

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

Jar ezazu X bat baldin eta aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste pertsona fisiko batzuek edo beste entitate batzuek zuzeneko partaidetzak badituzte entitate aitortzailean, kapitalaren %5etik beherako portzentajea, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1etik beherakoan ☐

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

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

200 4. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

D. Establezimenduen zerrenda

Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:

☐

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

E. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak

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

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

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

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

200 5. orria
S.Z. - 2009

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

Errenten egozpena (AEE, IET, IETE).

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

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

%

2.- kontabilitate emaitza

3.- Oinarri ezargarria

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

Egozgarriak

Guztira

1.- Kenkariaren oinarria barruko zergapetze bikoitzagatik

2.- Kenkariaren oinarria nazioarteko zergapetze bikoitzagatik

3.- Hobarien oinarria

4.- Kenkari mugatuen oinarria

5.- Mugatu gabeko kenkarrien oinarria

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

Egozgarriak

Guztira

1.- Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantza sarrerak eta beste batzuk

2.- Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinaren errentamendua..

3.- Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotziak....

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

1.- Entitatea errentak egozteko araubidean izan ez den ekitaldietakoak

2.- Entitatea errentak egozteko araubidean izan den ekitaldietakoak

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

[illegible]

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

200 6. orria
S.Z. - 2009

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

Balantzea: Aktiboa (I)

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

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

200 7. orria
S.Z. - 2009

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

Balantzea: Aktiboa (II)

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

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

200 8. orria
S.Z. - 2009

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

Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

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

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

200 9. orria
S.Z. - 2009

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

Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

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

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

200 10. orria
S.Z. - 2009

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

Galdu-irabazien kontua (I)

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

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

200 11. orria
S.Z. - 2009

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

Galdu-irabazien kontua (II)

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

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

200 12. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

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

200 13. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 14. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 15. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

* “Bestelako zuzenketak” partidaren zehetasuna

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

200 16. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

200 17. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen aplikagarri zaizkien kenkariak	
Hobariak	{ Bereziki babestutako kooperatibak (%50) (2/1997 FAren 27.2 art.)..... Udal zerbitzu publikoak (%99) (7/1996 FAren 36art.)..... Etebizitzak errentan ematen dituzten entitateak (%90) (7/1996 FAren 119.ter art.).. Bestelako hobariak.....

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

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

200 19. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

[illegible]

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

200 20. orria
S.Z. - 2009

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

7/1996 Faren 22. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

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

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

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

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

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

200 21. orria
S.Z. - 2009

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

Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria

Inbertsio produktiboetarako erreserba. 7/1996 F Aren 39. art.			
Kontzeptua	Zuzkiduraren zenbatekoa	2008an gauzatua	2009an gauzatua
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2007			
	Zuzkiduraren zenbatekoa	2009an gauzatua	
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2008			

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria. 7/1996 F Aren 22. art.				
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa		
		Aurreko ekitaldiak	2009	Aplikatu gabe

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

200 22. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

200 23. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

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

200 24. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

IFZ

Izena edo sozietate izena

200 25. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira

(Atzerrian egindako eragiketak barne)

Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Araubide erkideko lurraldean

Arabian

Bizkaian

Gipuzkoan

Nafarroako Foru Erkidegoan

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa: %

Arabako Foru Aldundia: %

Bizkaiko Foru Aldundia: %

Gipuzkoako Foru Aldundia: %

Nafarroako Foru Erkidegoa: %

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

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

200 26. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 27. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 28. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 29. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 30. orria
S.Z. - 2009

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

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

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

Emaizten banaketa

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

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

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

200 31. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 32. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 33. orria
S.Z. - 2009

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

Aseguru entitateak. Balantzea. Aktiboa (I)

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

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

200 34. orria
S.Z. - 2009

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

Aseguru entitateak. Balantzea. Aktiboa (II)

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

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

200 35. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 Pág. 36
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 37. orria
S.Z. - 2009

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

Aseguru entitateak. Galdututako kontua (I)

Kontu teknikoak - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik

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

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

200 38. orria
S.Z. - 2009

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

Aseguru entitateak. Galdututako kontua (II)

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

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

200 39. orria
S.Z. - 2009

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

Aseguru entitateak. Galdututako kontua (III)

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

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

200 40. orria
S.Z. - 2009

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

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

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

III) KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA

Emaizten banaketa

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

Eragiketa bolumena

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

200 41. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 42. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

200 43. orria
S.Z. - 2009

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

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa

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

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

200 Pág. 44
S.Z. - 2009

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

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

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta pasiboa. Ordena-kontuak

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

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

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

200 45. orria
S.Z. - 2009

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

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

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

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinak inbertsio kolektiboko.

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

200 46. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

200 47. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

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

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

200 48. orria
I.S. - 2009

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

Ondare sozietateak

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

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

200 49. orria
S.Z. - 2009

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

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

Jar ezazu X bat behar den tokian:

Baloreak ☐

Ondasunen edukitze soila ☐

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

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

Guztira

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

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

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

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

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

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

200 50. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

KONTZERTUA	Diferentziak - Deskribapena	Sarrerak / Etekinak / Irabaziak		Gastu kengarria	
		Sarrera fiskal gehiago	Sarrera fiskal gutxiago	Gastu fiskal gehiago	Gastu fiskal gutxiago
		(+)	(-)	(+)	(-)
		+ i	- i	+ g	- g
LAN ET.	(*) Diferentziak (8/98 FAren IV. tituluko II. kap.).....				

JARDUEREN ETEKINAK		+ i		- i		+ g		- g	
	• Amortizazio libre eta azkartua.....								
	• Errentamendu finantzarioko eragiketak.....								
	• Kengarriak ez diren horniduretarako zuzkidura kontableak.....								
	• Kontabilizatutako beste gastu batzuk, kengarriak EZ direnak.....								
	• Merkatutako baloi normalaren aplikazioa								
	• (Gerorapena) 7/1996 FA ren 22. art. (2001-12-31ra arte indarrean)....								
	• (Salbuespena) 7/1996 FA ren 22. art. (2002-01-01az geroztik indarrean)...								
	• 3/2004 FAKo entitateentzako ekarpen eta laguntzak.....								
	(*) Bestelako zuzenketak (7/96 FA edota 8/98 FAren IV. tit.ko III kap.)...								
	(*) Errent. egozpena (8/98 FAren IV tit.ko VI. kap. ren 2. sekzioa).....								
	Jarduera ekonomikoen diferentziak, guztira								

KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK	Jarduera ekonomikoei atxiki gabeak:	+ i		- i		+ g		- g	
	Errentan emanak:								
	Baldin eta bazkideen %100 pertsona fisiko egoiliarrek badira:								
	• Integrazio portzentajeen aplikazioa (8/98 FAren 29.3 art.)....								
	• Gastu ez-kengarriak (8/98 FAren 32.1 art.), interesak eta bestelakoak....								
	Errentan eman gabeak, bestelakoak:								
	• Balio katastral berrikusiaren 0,2 % (8/98 FAren 30.1 art., 55.1 art.i jarraikiz)								
	• Balio kat. berrikusi gabearen %2 (8/98 FAren 30.1 art., 55.1 art.i jarraikiz)								
	• Gastu ez-kengarriak (8/98 FAren 32.2 art.) interesak, amort., hornid.ak....								
	(*) Bestelako diferentziak (8/98 FAren IV tit.ko IV. kap.).....								
	(*) Errent.n egozpena (8/98 FAren IV tit.ko VI. kap. ren 2. sek.).....								
	Kapital higiezinaren diferentziak, guztira								

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK		+ i		- i		+ g		- g	
	• 18/98 FEren 34.2 art.: % biderkatzaileak (%140, %125...).....								
	Baldin eta bazkideen %100 pertsona fisiko egoiliarrek badira:								
	• Integrazio portzentajeen aplikazioa (8/98 FAren 38 art.).....								
	• Gastu ez-kengarriak (8/98 FAren 40 art.).....								
	• Errenten egozpena (8/98 FAren 48 art.).....								
	(*) Bestelako diferentziak (8/98 FAren IV. tituluko IV. kap.).....								
	(*) Errent.n egozpena (8/98 FAren IV tit.ko VI. kap. ren 2. sek.).....								
	Kapital higigarriaren diferentziak, guztira								

EGOZPENAK		+ i		- i		+ g		- g	
	• AEEen eta IETen egozpenak.....								
	• Errenten egozpena nazioarteko gardentasun fiskalean (8/98 FAren 49art.)..								
	(*) Bestelako egozpenak edo diferentziak (8/98 FAren IV. tit.ko VI kap.)..								
	Egozpenen diferentziak, guztira								

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

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

200 51. orria
S.Z. - 2009

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

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

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

ETEKIN GARBIAK / ONDARE IRABAZI ETA GALERAK ETA OINARRI EZARGARRIA

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

DESEGITEAREN ETA LIKIDAZIOAREN INFORMAZIO GEHIGARRIA

BAZKIDE ESKURATZAILEAREN IFZ	SOZINETATE IZENA

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

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

IFZ

Izena edo sozietate izena

200 52. orria
S.Z. - 2009

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

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

OINARRI EZARGARRI OROKORRA

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

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

KUOTA

(Orokorra)

OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA x %40

OINARRI EZARGARRI BEREZIA

- **OE BEREZI negatiboen konpentsazioa**

(Berezia)

OINARRI LIKIDAGARRI BEREZIA x %15

Ekitaldiko OINARRI LIKIDAGARRIA

KUOTA OSOA

Kuota osoaren kenkariak:

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

BENETAKO KUOTA POSITIBOA

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

200 1. eranskina
S.Z. - 2009

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

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

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

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

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

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

200 2. eranskina

S.Z. - 2009

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

Kenkariak

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

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

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

200 3. eranskina
S.Z. - 2009

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

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikulua arabera ☐

Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea ☐

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena

Taldeko entitate multzoaren aktiboa

Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua

Taldekoko entitateen IFZ	

IFZ

Izena edo sozietate izena

200 4. eranskia
S.Z. - 2009

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

Oharrak

ANEXO I

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) Ejercicio 2009	200 página 1
	Autoliquidación relativa al período Del/...../2009 al/...../.....	N.º de liquidación

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

DECLARACION DE LOS Y LAS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD			
Por poder,	Don/Doña	NIF	
	Nombre	Fecha poder	
	Don/Doña	NIF	
	Nombre	Fecha poder	
	Don/Doña	NIF	
	Nombre	Fecha poder	
	Don/Doña	NIF	
	Nombre	Fecha poder	

Resultado declaración { ☐ Positiva ☐ Devolver ☐ Negativa	IMPORTE 	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X ☐	
	Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el impuesto. No corresponde devolución.		
DOMICILIACION			
Nombre de la Entidad	Entidad	Sucursal n.º	DC
		N.º de Cuenta	

FECHA Y NÚMERO DE ENVÍO
Sello electrónico de la Hacienda Foral

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

200 Pág. 2
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

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

Estado de cuentas

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

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

200 Pág. 3
I.S. - 2009

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

Relación de administradores/as y participaciones directas.

A. Relación de administradores/as (a cumplimentar por todas las entidades declarantes)

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

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre / Razón social	Cód. provincia/país

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

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

B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades

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

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

☐

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

B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante

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

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

☐

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

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

200 Pág. 4
I.S. - 2009

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

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

C. Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales				
C.1 Operaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales				
Descripción de la operación	Persona o entidad residente en el país o territorio calificado como paraíso fiscal	F/J	Clave País	Importe

C.2 Tenencia de valores relacionados con países o territorios considerados como paraísos fiscales				
Tipo	Entidad participada o emisora de valores	Clave País	Valor adquisición	% Participación

D. Relación de establecimientos						
Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla ☐						
Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Cod. Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a cedente	Cod. Prov. domicilio del arrendador/a/cedente	Importe alquiler anual

E. Operaciones con personas o entidades vinculadas								
Indicar las operaciones del ejercicio (criterio de devengo contable) con personas o entidades vinculadas, residentes y no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 de la Norma Foral 7/1996. Se deberán declarar separadamente las operaciones de ingreso y pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto								
NIF Persona o entidad vinculada	F/J	Apellidos y nombre / Razón Social	Tipo vinculación (a.16.3 NF 7/96)	Código Provincia/País	Tipo operación	Ingreso (I) Pago (P)	Met. Valoración (a. 16.4 NF 7/96)	Importe

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

200 Pág. 5
I.S. - 2009

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

Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE).

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

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

	%
--	---

2.- Resultado contable

3.- Base imponible

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

B) Información sobre bonificaciones y deducciones (base de cálculo)		Imputables	Total
1.- Base de la deducción por doble imposición interna			
2.- Base de la deducción por doble imposición internacional.....			
3.- Base de las bonificaciones			
4.- Base deducciones con límite			
5.- Base deducciones sin límite.....			

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

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

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

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

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

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

[illegible]

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

200 Pág. 6
I.S. - 2009

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

Balance: Activo (I)

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

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

200 Pág. 7
I.S. - 2009

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

Balance: Activo (II)

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

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

200 Pág. 8
I.S. - 2009

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

Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)

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

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

200 Pág. 9
I.S. - 2009

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

Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)

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

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

200 Pág. 10
I.S. - 2009

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

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

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

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

200 Pág. 11
I.S. - 2009

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

Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

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

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

200 Pág. 12
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

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

200 Pág. 13
I.S. - 2009

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

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

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

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

200 Pág. 14
I.S. - 2009

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 15
I.S. - 2009

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

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

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

* Detalle de la partida "Otras correcciones"

.....

.....

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

200 Pág. 16
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

200 Pág. 17
I.S. - 2009

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

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

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

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

Deducciones aplicables a entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales	
Bonificaciones { Cooperativas especialmente protegidas (50%) (Art 27.2 NF 2/1997).....	
{ Servicios públicos locales (99%) (Art 36 NF 7/1996).....	
{ Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%) (Art 119 Ter NF 7/1996).....	
{ Otras bonificaciones.....	
Deducciones por doble imposición { Interna (Art 33 NF 7/1996).....	
{ Internacional (Arts 34 y 34bis NF 7/1996).....	
Cuota líquida.....	
Deducciones con límite de cuota.....	
Deducciones sin límite de cuota.....	
Cuota efectiva.....	

Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria

Cuota efectiva de entidades no sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	
Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	
Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales (normativa 31-12-2006).....	
(Sociedades patrimoniales en disolución y liquidación)	

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

Porcentaje de tributación correspondiente al territorio Histórico de Gipuzkoa.....		%
		Territorio Histórico
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....		
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....		
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*).....		
Intereses de demora por pérdida de beneficios ejercicios anteriores		
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....		
LÍQUIDO A INGRESAR/A DEVOLVER.....		

(*) Detalle de la partida “ Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores”

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

200 Pág.19
I.S. - 2009

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

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

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

[illegible]

200 Pág. 20
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

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

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

200 Pág. 21
I.S. - 2009

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

Reserva para inversiones productivas. Información adicional de beneficios extraordinarios

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

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

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

200 Pág. 22
I.S. - 2009

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

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 23
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

200 Pág. 24
I.S. - 2009

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

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

[illegible][illegible][illegible]

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 25
I.S. - 2009

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

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

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

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio

(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)

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

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común

Territorio Histórico de Alava

Territorio Histórico de Bizkaia

Territorio Histórico de Gipuzkoa

Territorio de la Comunidad Foral de Navarra

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

Administración del Estado: %

Diputación Foral de Alava: %

Diputación Foral de Bizkaia: %

Diputación Foral de Gipuzkoa: %

Comunidad Foral de Navarra: %

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 26
I.S. - 2009

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 27
I.S. - 2009

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 28
I.S. - 2009

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 29
I.S. - 2009

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

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

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

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

200 Pág. 30
I.S. - 2009

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

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

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

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

200 Pág. 31
I.S. - 2009

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

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

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

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

200 Pág. 32
I.S. - 2009

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 33
I.S. - 2009

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

Entidades aseguradoras. Balance: Activo (I)

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

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

200 Pág. 34
I.S. - 2009

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

Entidades aseguradoras. Balance: Activo (II)

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 35
I.S. - 2009

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

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

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

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

200 Pág. 36
I.S. - 2009

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 37
I.S. - 2009

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

Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Cuenta técnica seguro no vida

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

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

200 Pág. 38
I.S. - 2009

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

Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

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

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

200 Pág. 39
I.S. - 2009

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

Entidades aseguradoras. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

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

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

200 Pág. 40
I.S. - 2009

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

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

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

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

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

200 Pág. 41
I.S. - 2009

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

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

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

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

200 Pág. 42
I.S. - 2009

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 43
I.S. - 2009

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

Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo

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

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

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

200 Pág. 44
I.S. - 2009

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

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

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 45
I.S. - 2009

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

Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

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

200 Pág. 46
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

200 Pág. 47
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

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

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

200 Pág. 48
I.S. - 2009

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

Sociedades patrimoniales

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

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

200 Pág. 49
I.S. - 2009

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

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

Marcar con una X según se trate de:

Valores..... ☐

Mera tenencia de bienes..... ☐

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

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

Totales.....

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

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

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

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

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

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

200 Pág. 50
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

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

200 Pág. 51
I.S. - 2009

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

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

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

RENDIMIENTOS NETOS / GANANCIAS Y PERDIDAS PATRIMONIALES Y BASE IMPONIBLE

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

INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LA DISOLUCIÓN - LIQUIDACIÓN

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

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

NIF

Nombre o razón social

200 Pág. 52
I.S. - 2009

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

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

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

CUOTA

(General)

(Especial)

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

200 Anexo 1
I.S. - 2009

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

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

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

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

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

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

200 Anexo 2

I.S. - 2009

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

Deducciones

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

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

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

200 Anexo 3
I.S. - 2009

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

Comunicación del volumen de operaciones

Comunicación del volumen de operaciones																											
Consignar una X según los casos:																											
Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio	☐																										
Grupo de sociedades formado por establecimientos permanentes	☐																										
Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo																											
Activo del conjunto de las entidades del grupo																											
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo																											
<table><tr><th colspan="2">NIF de las entidades del grupo</th></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>		NIF de las entidades del grupo																									
NIF de las entidades del grupo																											

NIF

Nombre o razón social

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

Observaciones

II.ERANSKINA



Gipuzkoako Foru
Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral
de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda
y Finanzas

Sozietateen gaineko zerga 2009
Bateratze fiskaleko araubidea

1. orria

220

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

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

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

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

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

Helbideratzea				
Entitatearen izena	Entitatea	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontu zb.

Data eta bidalketa zk.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

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

[illegible]

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

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

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

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

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

Galdu-irabazien kontu bateratua (I)

Eragiketa jarraituak

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

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

Galdu-irabazien kontu bateratua (II)

Eragiketa jarraituak

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

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

Ekitaldiko emaitza bateratua

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioetatik

Aktibo finantzario salgarriak

Bestelako sarrerak / gastuak

Diru-fluxuen estaldurengatik

Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak

Galtu-irabazi aktuariarengatik eta bestelako doikuntzengatik

Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik

Bihurketa diferentziak

Zerga efektua

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira

Galtu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioetatik

Aktibo finantzario salgarriak

Bestelako sarrerak / gastuak

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

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

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

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

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

Galtu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak, guztira

Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzaillearen IFZ	Ezabatutako emaitza
Guztira		

[illegible]

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

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

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

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

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

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

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

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
Guztira		

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

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

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

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

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatuzenean	Sozietate eskuratzailearen IFZ emaitza ezabatuzenean	Zein ekitalditan ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Besterentze bidez gehitutako emaitza
Guztira				

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

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

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailerearen IFZ	Ezabatutako emaitza
Guztira		

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

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

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

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

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

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

27 orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009	
220	<u>Bateratze fiskaleko araubidea</u>	
	Aurretiko oinarri ezgarriren baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak	
	Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

[illegible]

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2009 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Narriadurarako hornik.egin duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldiko narriadura
Guztira		

Ekitaldian gehituak			
Narriadur aplikatu duen sozietatearen IFZ	Zein ekitalditan ezabatua	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldian gehitutako narriadura
Guztira			

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Narriadurarako hornik.egin duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Zein ekitalditan ezabatua	Sartu gabeko emaitza
Guztira			

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

[illegible]

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

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

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

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

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

B. Taldeko sozietateen emaitzen batura, zergak aplikatu aurretik

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

Oinarri ezargarrien baterakuntza:

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

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

negatiboak konpentsatu baino lehen

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

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

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

Emaitzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean

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

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

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

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

Eratorriak (aukerak, geroak, etab.) barne eskualdaketengatik

Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktiboen barne eskualdaketengatik

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

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

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik

Talde fiskalaren barruko dibidenduak ezabatzeagatik.....

Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzeagatik

T. fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak gehitzeagatik

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

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

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

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

[illegible]

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

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

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

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

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

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

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

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

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

[illegible]

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

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

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

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

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

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

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

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

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

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

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

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

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

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

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

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

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

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

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

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

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

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

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

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

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

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

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

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

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

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

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

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

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

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

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

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

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

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

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

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

--

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

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

IFZ	Entitatearen sozietate izena

ANEXO II



Gipuzkoako Foru
Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral
de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda
y Finanzas

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

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

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

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

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

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

Fecha y número de envío
Sello electrónico de la Hacienda Foral

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

[illegible]

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

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

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

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

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

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

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

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

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

Resultado consolidado del ejercicio.....

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros.....

Activos financieros disponibles para la venta.....

Otros ingresos / gastos.....

Por coberturas de flujos de efectivo.....

Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....

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

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

Diferencias de conversión.....

Efecto impositivo.....

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

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Por valoración de instrumentos financieros.....

Activos financieros disponibles para la venta.....

Otros ingresos / gastos.....

Por coberturas de flujos de efectivo.....

Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....

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

Diferencias de conversión.....

Efecto impositivo.....

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

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

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

Estado de cambios en el patrimonio neto (I)

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

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

Estado de cambios en el patrimonio neto (II)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pág. 22

Impuesto sobre Sociedades 2009

220

Régimen de consolidación fiscal

Diferimiento de resultados internos. Terrenos

NIF

Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo

Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente

NIF sociedad adquirente

Resultado eliminado

Total

Incorporaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente cuando produjo la eliminación

se

NIF sociedad adquirente cuando produjo la eliminación	
---	--

se

Ejercicio de la eliminación

Resultado incorporado por enajenación

Total

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente

NIF sociedad adquirente

Ejercicio de la eliminación

Resultado pendiente de incorporar

Total

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[illegible]

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

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

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

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

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

[illegible]

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

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

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

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

Consolidación de resultados contables:

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

Consolidación de bases imponibles:

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

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

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

Diferencias por otros conceptos:

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

[illegible]

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

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

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

NIF de las sociedades del grupo con derecho a bonificación	Cooperativas NF 2/97	Servicios públicos locales	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas	Otras
Total				

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

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

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

[illegible]

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zergaldia 2009 tik ra

AITORTZAILEA:

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

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKO bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa:

Itzulketari uko egiten bazaio:..... ☐ Itzulketa transferentzia bidez..... ☐

Garrantziatsua: Itzulketa transferentzia bankarioz eskatzen baduzu, jarri

Entitatea	Bulegoa	DK	Kontu zenbakia

arreta berezia kontuarena datuak zuzen betetzeko

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa

KUOTA ZERO (0)

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

AITORTZAILEA, koren (e)an
Sinadura

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

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

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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

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

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

ENTITATEAREN ALEA

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

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

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

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

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

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

ANEXO III

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

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

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

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

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

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

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

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

CUOTA CERO (0)

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

DECLARANTE

..... a de de

Firma

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

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

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

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

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

DEVOLUCIÓN:

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

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

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

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

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

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

CUOTA CERO (0)

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

DECLARANTE

..... a de de

Firma

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

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

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

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

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

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

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

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

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

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

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		420		421		426		427	
1º.....	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		445		446		447		448	
3º.....	605		449		450		451		465	
Cuota diferencial	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **200** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	---	---------------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2009ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	---	---------------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	621		494		495		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

ANEXO IV

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social					Nº de grupo
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta
Municipio		Código	Provincia			Código Postal

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,.....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación ha resultado **NULA (0)**, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2009** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social					Nº de grupo
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta
Municipio		Código	Provincia			Código Postal

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:... ☐

Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,.....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación ha resultado **NULA (0)**, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		352		353		354		355	
1º.....	601		356		357		358		359	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		360		361		362		363	
3º.....	605		364		365		366		367	
Cuota diferencial	611		376		377		378		379	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		384		385		386		387	
Intereses de demora	617		388		389		390		391	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		392		393		394		395	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		396		397		398		399	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **220** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2009 Documento contable	MODELO 22G
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		352		353		354		355	
1º.....	601		356		357		358		359	
Pagos fraccionados: 2º.....	603		360		361		362		363	
3º.....	605		364		365		366		367	
Cuota diferencial	611		376		377		378		379	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		384		385		386		387	
Intereses de demora	617		388		389		390		391	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		392		393		394		395	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		396		397		398		399	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo **220** del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

V. ERANSKINA / ANEXO V

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	Ganbararen Baliabide Iraunkorra Recurso Cameral Permanente (Abenduaren 28ko 22/1993 FAKo 1.art.) (Art. 1 N.F. 22/1993, de 28 de Diciembre) 2009	20-C
--	--	-------------

Aitorzaitzailearen Declarante	I.F.Z. / N.I.F.	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y Nombre o Razón Social (*) ☐						
	Zerga helbidea / Domicilio Fiscal		Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefonoa / Teléfono
	Udalerrria / Municipio	Gakoa Clave	Posta kodea Código Postal	Probintzia / Provincia		Gakoa Clave		

Ganbararen kuotaren Likidazioa / Liquidación Cuota Cameral			
Kuota likido positiboaren TARTEAK (eurotan) TRAMOS de Cuota Líquida Positiva (en euros)	Kuota likido positiboaren zenbatekoa tartearen arabera (1) Importe de Cuota Líquida Positiva por tramo (1)	Tarte bakoitzari aplikagarri zaion tasa Tipo aplicable a cada tramo %	Tarte bakoitzari dagokion GANBARA KUOTA (2) CUOTA CAMERAL correspondiente a cada tramo (2)
0 – 60.101,21		0,75	
60.101,22 – 601.012,10		0,70	
601.012,11 – 3.005.060,52		0,65	
3.005.060,53 – 6.010.121,04		0,55	
6.010.121,05 – 12.020.242,09		0,45	
12.020.242,10 – 18.030.363,13		0,30	
18.030.363,14 – 24.040.484,18		0,15	
> 24.040.484,19		0,01	
Kuota likido positiboa.Guztira Total Cuota líquida positiva.....			
GANBARA KUOTA OSOA TOTAL CUOTA CAMERAL		A	

Gipuzkoako F. Aldundiari tributatuak portzentaia Porcentaje tributación D.F. de Gipuzkoa	B	(3)
		(4)

GIPUZKOARI DAGOKION GANBARA KUOTA (A x B) = CUOTA CAMERAL CORRESPONDIENTE AL T.H. DE GIPUZKOA (A x B) =	C	
--	---	--

Gipuzkoako Foru Aldundian Sartu beharreko zenbatekoa Importe a ingresar en la Diputación Foral de Gipuzkoa	Gipuzkoako Foru Ogasunaren alde egindako sarrera, Foru Ogasunaren kontu murriztuan. Ingreso efectuado a favor de la Hacienda Foral de Gipuzkoa, cuenta restringida de la Hacienda Foral. Zenbatekoa: I	(6) Subjektu Pasiboa Sujeto Pasivo Data Fecha Aitorzaitzaile edo ordezkariaren sinadura/Firma del Declarante o Representante Sinatzailearen identifikazioa/Identificación del firmante: (*)..... ☐ Izen-deiturak, edo sozietatearen izena/Nombre/R. Social IFZ / N.I.F.
---	--	---

Dirusarrera Ingreso	Zigilua eta sinadura: Sello y firma:	Entitatearen gakoa: Clave entidad:	Data: Fecha:	Zenbatekoa: Importe:
------------------------	---	---------------------------------------	-----------------	-------------------------

(*) Ez-egoiliarra izanez gero, jarri X laukiaren barruan / cuando se trate de un no residente marque una X en el recuadro.

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración