

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA
OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

442/2012 FORU AGINDUA, maiatzaren 25ekoa, zeinaren bitartez onartzen baitira, 2011an hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena —atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena—) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Behin 2011ko 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 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 4. eta 10. artikuluetan izaera orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatzen 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, 2011. urtearen barruan oraingo honetan.

Ekitaldi horretan aplikatzekoa den araudiari dagokionez, onartu diren xedepenek aldaketa garrantzitsuak sartu dituzte zergaren araudian. Hona hemen onartutako arauak:

— 5/2010 Foru Araua, abenduaren 23koa, zenbait zergatan aldaketak sartzen dituena.

— 5/2011 Foru Araua, abenduaren, 26koa, Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituena.

— 39/2010 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Zergadun Ez-egoiliarren gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta Pertsona Fisikoen Errenta gaineko Zergaren ondare irabazi eta galerak kalkulatzeko 2011n aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena.

Hauek dira xedapen horiek araudian sartu dituzten berrikuntza nagusiak:

— Araudiari eta ikuskapenari dagokien itun barruko erregela bat sartzen da, bakar-bakarrik Euskal Autonomia Erkidegoan ari direlarik zerga helbidea lurralde historiko batean eta beren eragiketa bolumen guztia beste batean duten entitateen Sozietateen gaineko Zergari dagokionez. Kasu hau aurreikusita zegoen Ekonomia Itunean lurralde erkideari dagokionez; alabaina, itun barrurako ez zegoen araututa. Horretarako, aldatu egiten dira 7/1996 Foru Arauaren 2. eta 132. bis artikulua, eta 2/1999 Foru Arauaren 2. artikulua.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA
DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 442/2012, de 25 de mayo, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los periodos impositivos iniciados en 2011, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Finalizado el ejercicio 2011, 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 2011.

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

— Norma Foral 5/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias.

— Norma Foral 5/2011, de 26 de diciembre, de modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendente a la recuperación de la equidad y de aprobación de otras medidas tributarias.

— Decreto Foral 39/2010, de 23 de diciembre, por el que se modifican los Reglamentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en el ejercicio 2011 para la determinación de las ganancias y pérdidas patrimoniales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

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

— Se introduce una regla del intraconcierto que afecta a la normativa y a la inspección con respecto al Impuesto sobre Sociedades de entidades que, operando exclusivamente en el País Vasco, tienen su domicilio fiscal en un Territorio Histórico y todo su volumen de operaciones en otro. Se trata de un supuesto previsto en el Concierto Económico con respecto a Territorio común que, sin embargo, no estaba regulado para el intraconcierto. Para ello se modifican los artículos 2 y 132 bis de la Norma Foral 7/1996 y el artículo 2 de la Norma Foral 2/1999.

— Aparteko irabaziak berrinbertitzeko kautela bat onartzen da; horrek eragotzi egiten du hori aplikatzea, salmenta eta ondoko berrinbertitze eragiketak talde bereko entitateen artean gauzatzen direnean. Horretarako, foru arauaren 22. artikulua 1. apartatua aldatzen da.

— urriaren 26ko 11/2009 Legeak araututako Higiezin Merkaturako Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuen (SOCIMI) zerga araubidea jasotzen da. Araubide honen ezaugarria berarekin dakarren tributazio eskema bikoitza da: Alde batetik SOCIMIen berezko jarduerarekin zerikusia duten errentak daude, horiek sozietatearen egoitzan tributatuko baitute, honek irabaziak banatzen dituen soilik. Bestetik, SOCIMIen berezko jardueratik ez datozen errentek zergaren araubide orokorraren arabera tributatuko dute. Horretarako, foru arauaren X. tituluan kapitulu berri bat sartzen da, XVII.a zehazki.

— Ustiapen ekonomikoaren kontzeptua argitzen da. Hori ez da aldaketa bat berez, tributuen ezarpenaren eskumeneko organoek egiten duten interpretazioa legera ekartzea baino ez baita, azuia argitze aldera.

— Aldatu egiten dira sozietate nagusiaren eta mendeko sozietatearen kontzeptuak. Aldaketa hori eginda dago jada lurralde erkidean 2/2011 Errege Dekretu Legearen bidez. Ekonomia Itunaren 20.bi.1 artikuluari jarraikiz, kontzeptu horiek eta lurralde erkidean araututakoek berdinak izan behar dute.

— Iruzurraren aurkako neurri bat hartzen da: Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azkartua eta aparteko mozkinen berrinbertsiorako salbuespena aplikatzeko epea laburtu egiten da.

— Kooperatiben araubide berezian muga bat sartzen da nekazaritzako kooperatibek petrolioaren produktuak txikizka banatzeari dagokionez; izan ere, orain arte ez zegoen mugarik, eta hori estatu laguntzat jo du Europako Batzordeak.

— Orobat, beste neurri tekniko batzuk ezartzen dira, helburu dutenak, oinarrian, aipamenak eta azken urtean aldatu diren araudiak zuzentzea edo Zergaren araudiari kongruentzia handiagoa ematea.

Aldaketa horiek guztiak sartu dira bai Sozietateen gaineko Zergaren 7/1996 Foru Arauan eta bai ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuan, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoan. Hala ere, aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorrei eta errentak esleitzen dituzten entitateei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren arabera jarduten dutenean, baldin eta haien zergaldia 2011ko urtarilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartutako aldaketek dakartzaten berrikuntzak alde batera utzita, Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioak aurkezteko eredu, modalitate eta prozedurak aurtan ez dira ia ezertan ere aldatu. Beste horrenbeste gertatu da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarekin, aitorpena establezimendu iraunkorrek eta errentak esleitzen dituzten entitateek (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek) aurkeztu behar dutenean.

Kanpaina honetan, honako hauek daude, berriz ere, autolikidazioak bide telematikoz aurkezttera behartuak: Gipuzkoako araudiari lotuta dauden subjektu pasiboak eta zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 erdua zein 220 erdua erabilita eragiketa

— Se aprueba una cautela en la reinversión de beneficios extraordinarios que imposibilita la aplicación de la misma cuando las operaciones de venta y posterior reinversión se realizan entre entidades del mismo grupo. Para ello, se modifica el apartado 1 del artículo 22 de la Norma Foral.

— Se introduce el régimen fiscal de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI), reguladas por la Ley 11/2009, de 26 de octubre. Éste régimen se caracteriza porque supone un doble esquema de tributación: Por un lado están las rentas que tienen que ver con la actividad propia de las SOCIMI, que tributarán en sede de sociedad tan sólo cuando ésta reparta beneficios. Por otro lado, las rentas que no procedan de la actividad propia de las SOCIMI tributarán de acuerdo con el régimen general del Impuesto. Para ello se introduce un nuevo capítulo XVII en el título X de la Norma Foral.

— Se aclara el concepto de explotación económica, si bien esto no supone una modificación del concepto, ya que no se hace otra cosa que trasladar a la letra de la ley la interpretación que del mismo se ha venido realizando por los órganos encargados de la aplicación de los tributos, con el objeto de aportar una mayor claridad.

— Se modifican los conceptos de sociedad dominante y sociedad dependiente, modificación ya realizada en territorio común mediante Real Decreto-Ley 2/2011. En virtud de lo dispuesto en el artículo 20.Dos.1 del Concierto Económico, dichos conceptos deben de ser iguales que los regulados en territorio común.

— Se adopta una medida antifraude que supone limitar el tiempo para poder ejercitar la opción para la aplicación de la libertad de amortización, la amortización acelerada, y la exención por reinversión de beneficios extraordinarios.

— Se introduce, en el régimen especial de Cooperativas, un límite en cuanto a la distribución al por menor de productos petrolíferos por parte de las cooperativas agrícolas ya que hasta ahora no existía ninguno y esto ha sido declarado ayuda de Estado por la Comisión Europea.

— Así mismo, se introducen otras medidas técnicas que básicamente tratan de corregir remisiones a normativas que han sido modificadas en el último año o bien pretenden dotar de una mayor congruencia al conjunto de la normativa del Impuesto.

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 también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2011.

Al margen de las novedades derivadas de las modificaciones normativas incorporadas, 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 y de entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En esta campaña 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 y de territorio común, tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones, tanto

bolumenaren arabera tributatzan duten zergapekoak. Autolikidazioak telematikoki aurkezteko obligazioa orokortzea bat dator irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 3. artikulua c) letran jasotakoarekin. Xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak pertsona juridikoei ezarri diezaieke, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektroniko, telematiko edo informatikoa erabiliz izateko obligazioa, dela harreman baterako edo guztietarako, dela tramite batzuetan edo guztietan.

Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatu eta Nafarroako araudiaren mende dauden zergapekoek bakarrik aurkeztu behar dute, nahitaez, paperezko euskarrian autolikidazioa. Ondorio horietarako, autolikidazioarekin batera 20G edo 22G eredua aurkeztu beharko dute, hainbat zerga administrazioan aitortzeko kontabilitate agiri dagozkienak, zeinen formatuak foru agindu honetan onartzen baitira. Era berean, foru aginduan jasotako dokumentazioa ere aurkeztu beharko da, hala dagokionean.

Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko, ezinbestekoa da aurretik programa informatiko bat erabiltzea transmititu beharreko fitxategia lortu ahal izateko. Programa horrek Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean ageri den laguntza programa ofiziala izan beharko da. Araba edo Bizkaiko araudiaren arabera tributatzan duten zergapekoek Ogasun eta Finantza Departamentuaren programa bihurtutakoa erabili behar dute nahitaez. Azkenik, lurralde erkideko araudiari lotuta dauden zergapekoek Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak propio onartzen duen programa erabili beharko dute, eta ez dute bihurtutakoa erabili beharko.

Zergapekoak berak transmisio telematikoa bere identitatea frogatzeko sistemei dagokienez, erabiliko dira zerga Administrazio honek orain arte izaera orokorrean baliatutakoak: Pasahitz operatiboa eta sinadura elektroniko balioztatua oro har, eta profesionalen kasuan, sinadura elektroniko balioztatua bakarrik.

Transmisioari dagokionez, esan beharra dago autolikidazioa transmititzen duen pertsonak aurretik ere derrigorrezkoa duela eman zaion ordezkaritza ahalmena Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aurrez frogatzea, eta horretarako, eredu hauetako bat izan behar du aurkeztuta alde aurretik: 001, 001L edo 001P, dagokionaren arabera.

Autolikidazioa aurkeztu izana frogatzeko, fitxategia transmititzen den egunean, eta betiere behin balioztatu ondoren, subjektu pasiboek edo zergadunek autolikidazioaren kopia bat inprimatu ahal izango dute, eta bertan agertuko den zigilu digitala aurkeztu egin izanaren frogaz izango da.

Aurkeztu behar den dokumentazioari dagokionez, dokumentazio hori aurkezteko era autolikidazioa aurkezteko modalitatearena izango da, hau da, Gipuzkoa, Bizkaia, Araba eta Estatuko araudiari lotutako subjektu pasiboek bide telematikoz aurkeztu beharko dute dokumentazioa, eta Nafarroako araudiari lotutakoek papera erabili beharko dute.

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

mediante modelo 200 como mediante modelo 220. Esta generalización de la presentación telemática de las autoliquidaciones se lleva a cabo de conformidad con lo previsto en la letra c) del artículo 3 del Decreto Foral 23/2010, de 28 de setiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral. 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.

Tan sólo los obligados tributarios que tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones y que se encuentren sometidos a normativa navarra deberán presentar la autoliquidación obligatoriamente en soporte papel. A estos efectos, deberán acompañar a la autoliquidación 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 obligados tributarios que tributen bajo normativas alavesa o vizcaína deberán utilizar obligatoriamente el programa conversor del Departamento de Hacienda y Finanzas. Por último, los obligados tributarios que tributen bajo normativa de territorio común deberán utilizar el programa que a tal efecto apruebe la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, no resultando necesario utilizar un conversor.

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 tributaria: Con carácter general, clave operativa y firma electrónica reconocida y en caso de profesionales, exclusivamente la firma electrónica reconocida.

En cuanto a la transmisión, cabe señalar que este año será igualmente obligatorio que la persona que transmita la autoliquidación tenga acreditada la representación por la que actúa ante el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, para lo cual habrá de haber presentado previamente alguno de los siguientes modelos: 001, 001L o 001P, según proceda.

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

En cuanto a la documentación a presentar, la modalidad de presentación de la misma será acorde a la modalidad de presentación de la autoliquidación, es decir, que los sujetos pasivos sujetos a normativas guipuzcoana, vizcaína, alavesa y estatal, deberán presentar la misma telemáticamente, mientras que los sujetos pasivos sujetos a normativa navarra deberán hacerlo en soporte papel.

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 o Diputada 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.

Bestalde, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, honako hau dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrek aitortzen aurretik 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.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrei eta errentak esleitzen dituzten entitateei –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei– dagokiena) autolikidatzeko 200, 220, 20G eta 22G ereduak onartzea.

1. Onarturik geratzen da, 2011ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–) autolikidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 ereduak aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2011ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga talde fiskalen bateratze araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 ereduak aurrerantzean).

3. Era berean, onarturik geratzen dira Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–) hainbat zerga administrazioetan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriei dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako subjektu pasiboak aurkeztu beharko dituzte.

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

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

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrek eta errentak esleitzen dituzten entitateak –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–), baldin eta apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, ezarritakoagatik, Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatu behar badiote.

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

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 y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Se aprueba el modelo 200, de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante modelo 200), de los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2011, que figura adjunto como anexo I a la presente Orden Foral.

2. Se aprueba el modelo 220, de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades – Régimen de consolidación fiscal correspondiente a los grupos fiscales (en adelante modelo 220), de los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2011, que figura adjunto como anexo II a la presente Orden Foral.

3. Se aprueban, así mismo, los modelos 20G y 22G, documento contable para la autoliquidación en varias Administraciones tributarias del Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, (en adelante modelos 20G y 22G), que se incluyen como anexos III y IV, respectivamente, a la presente Orden Foral, para ser presentados por los 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 o 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, (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), que deban tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 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 Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) aurkezteko moduak.*

1. 200 eta 220 ereduak bide telematikoz aurkeztu behar dira, hurrengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpena subjektu pasiboak berak egin dezake edo, bestela, autolikidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkari nola frogatu arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

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

4. artikulua. *Autolikidazioak aurkeztu eta ordaintzeko epea.*

1. Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) 2011ko urtarilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, ordaintzeko borondatezko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

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

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabetekoa izango da baldin eta, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 19.2 artikuluan ezarritako moduan, ulertzen bada zergaldia amaituta dagoela establezimendu iraunkorrak jarduera egiteari uzteagatik edo, bestela, establezimendu horrek bere garaian egindako inbertsioa desatxikitzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatu, zentro nagusiak egoitza aldatu edo establezimendu iraunkorraren titularrak hiltzeagatik. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteko epea.

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

5. artikulua. *Autolikidazioak aurkezteko tokia.*

1. Autolikidazioen aurkezpen telematikoa egiteko, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu behar zaio.

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

Artículo 3. *Formas de presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

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

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio sujeto pasivo o a través de representante 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.

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

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 y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, correspondiente a los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2011, 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. 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.

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

Artículo 5. *Lugar de presentación de las autoliquidaciones.*

1. La presentación de autoliquidaciones por vía telemática se realizará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 de la presente Orden Foral.

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

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

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

6. artikulua. Autoliquidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena —atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena—) aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak helbideratze bankario bidez egingo dira. Subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenean artean zein finantza entitate-tan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontu kodea ere eman beharko dute.

2. Aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza ordaintzeko denean, zor osoa aurkezpen epea amaitu ondorengo egunean kargatuko da helbideratze kontuan.

Helbideratzea Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan egin beharko da (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

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 finantzario bakoitzari, helbideratze kontuetan dagozkion diru kopuruak kargatu ditzan.

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

Aldi berean, finantza entitateek zergak ordaindu izanaren frogagiriak bidaliko dizkiete kargua izan duten zergapekoek, ordainketaren frogagiri moduan erabili ahal izan ditzaten.

Horrez gain, helbideratze bankarioa egiteko, aplikagarriak izango dira bai abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergabilketa Erregelamendua onartzen duenak, 30. artikuluan ezarritakoa, eta bai erregelamendu hori garatzeko onartutako xedapenak.

3. Bestalde, bide telematikoz aurkeztutako autoliquidazioetatik 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.

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

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

1. Con carácter general, los ingresos o devoluciones correspondientes a las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El 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 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.

La domiciliación deberá hacerse en una entidad colaboradora para la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

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.

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. Autolikidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikulua 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan ordainduko dira (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

5. Paperean aurkeztutako autolikidazioa itzultzekoa denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenetik zein finantza entitatetara egin behar den transferentzia, eta dagokion kontu kodea ere eman beharko du.

Apartatu honetan aipatzen diren itzulketei aurreko 3. apartatuan jasotakoa aplikatuko zaie.

7. artikulua. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, azaroaren 24ko 1011/2010 Foru Aginduak, zerga arloko zenbait tramite bide elektronikoz egiteko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraitu beharko zaio.

Aurkezpena telematikoa egin dezakete bai subjektu pasiboak edo zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateak. Azken kasu horretan, ezinbesteko baldintza da pertsona edo entitate horiek profesional izaera aitortua izatea irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkaritza nola frogatu arautzen duenak, lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, autolikidazioaren aurkezpena edo, hala badagokio, gero etor litekeen dokumentazioarena, prozedura arau hauei lotuko zaie:

1.a. Fitxategi informatizatuak prestatu eta igortzea.

a) Gipuzkoako araudiari jarraituz lurralde honetan tributu behar duten zergadunek edo subjektu pasiboek telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean eskura jarriko den laguntza programa erabili behar dute (helbidea: <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak>). Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa ere eskuratu dezakete programa hori (www.gfaegoitza.net).

Fitxategi elektronikoa igortzeko, laguntza programak berak erraztuko du Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa kokatuta dagoen zerbitzu informatikoen atarian sartzeara. Behar den orrian behin sartuta, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak beteko dira lehen-lehenik, eta fitxategia igorriko da gero.

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

Arabako edo Bizkaiko araudiari lotutako zergapekoek, dagokion programarekin prestatutako fitxategi elektronikoa bidali aurretik, transmititzeko moduko formatu egokian jarri beharko dute fitxategia, Ogasun eta Finantza Departamentuak sozietateen kanpainaren webgunean (hel-

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 transferencia bancaria. A tales efectos, el sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea que sea realizada la transferencia, 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 la presentación de la autoliquidación por vía telemática.

1. La presentación de los modelos 200 y 220 se realizará de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Foral 1011/2010, de 24 de noviembre, por la que se regula la obligación de efectuar determinados trámites de carácter tributario por vía electrónica.

La presentación se podrá realizar por el propio sujeto pasivo o contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a la disposición adicional primera 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.

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

1.º Confección y transmisión de los ficheros informatizados.

a) Los ficheros informatizados a transmitir por vía telemática correspondientes a contribuyentes o sujetos pasivos que deban tributar en Gipuzkoa de acuerdo con la normativa de este territorio, se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se pondrá a disposición de los obligados tributarios en la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>, así como en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en la dirección www.gfaegoitza.net.

Para efectuar la transmisión del fichero electrónico confeccionado, el propio programa de ayuda facilitará el acceso al portal de servicios informáticos «Gipuzkoataria» ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa. Una vez en la página correspondiente se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

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

Los obligados tributarios sometidos a 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 acce-

bidea: <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak>) eskura jarriko duen bihurgailua erabilita. Horren ondoren, «Gipuzkoatarian» sartu beharko dira, zerbitzu telematikoen atarian (Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa kokatuta dago atari hori), bertan, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak bete, eta, azkenik, fitxategia igorri.

Estatuko araudira bildutako zergapekoen kasuan, Zerga Administrazioaren Estatu Agentziaren programarekin sortutako fitxategiak bidaltzeko, «Gipuzkoataria» erabili beharko dute, zerbitzu informatikoen ataria, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa kokatuta dagoena. Behar den orrian behin sartuta, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak beteko dira lehen-lehenik, eta fitxategia bidaliko da gero. Fitxategia zuzenean bidaliko da, hortarako bihurgailurik erabili behar ez delarik.

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonen edo entitateek aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autolikidazioak eta bai 220 ereduarenak sortatan bildu ahal izango dira euren transmisio telematikoa fitxategi bakar batean egin dadin. Transmisio bakoitzean, fitxategi bakar bat bidali daiteke, barruan autolikidazio bat edo bat baino gehiago sartuta, eta haren tamaina osoa ezingo da 2 megabytetik gorakoa izan.

2.a. Igorpena balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izaren frogagiria eskuratzea.

a) 200 eta 220 ereduaren autolikidazioetan, behin autolikidazioari dagozkion erregistroak jaso eta balioztatuta, zergapekoak autolikidazio hori inprimatu ahal izango du, eta inprimatutakoak zigilu digital bat eramango du aurkezpen telematikoa egin izana frogatzeko.

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, «Gipuzkoatarian» ohar bat jarriko zaio ikusgai zergapekoari, errefusaren berri emateko eta zer errore izan den jakinarazteko. Errefusatutako autolikidazioa berriro igorri ahal izango da bide telematikoz, erroreak zuzendutakoan.

3.a. Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititzen den autolikidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali behar bada, azken hori bide telematikoz aurkeztuko da, bidezko fitxategiak igorrita. Horretarako, dokumentazioa aurkezteko plataforma orokorra erabiliko da, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzuan sartuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan igorri beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. *Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.*

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

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

diendo a la web de la Campaña de Sociedades del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>. Posteriormente, se accederá al portal de servicios informáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, donde se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

Para los obligados tributarios sometidos a normativa estatal, la transmisión de los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria se efectuará mediante el portal de servicios informáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa. Una vez en la página correspondiente se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación para, a continuación, proceder a transmitir el fichero. El fichero se transmitirá directamente, sin necesidad de utilizar un conversor para ello.

c) En caso de que las autoliquidaciones se presenten por personas o entidades que tengan la condición de profesional, tanto las autoliquidaciones del modelo 200 como las del 220 así confeccionadas podrán agruparse por lotes a fin de efectuar su transmisión telemática en un único fichero. En cada transmisión se podrá enviar un fichero, con una o varias autoliquidaciones, cuyo tamaño total no podrá exceder de 2 megabytes.

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

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

Cuando el fichero transmitido genere error, en «Gipuzkoataria» 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.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de la documentación a que se refiere el artículo 9 de la presente Orden Foral, ésta se presentará por vía telemática, mediante la transmisión de los ficheros correspondientes, utilizando para ello la plataforma general de presentación de documentación del portal de servicios telemáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

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

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

Los 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:

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

b) Aipatutako autolikidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honek 9. artikuluan kasu bakoitzeko ezartzen duen dokumentazioa eta bai ondoko ereduetatik dagokiona:

— 20G eredu, oro har.

— 22G eredu, bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzaren duen taldeetako entitate nagusiak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik jaitsi daitezke, www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak helbidean sartuta.

c) Foru agindu honek 4. artikuluan ezarritako epearen barruan aurkeztu behar da dokumentazio guztia, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamendua onartzen duenak, 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 (Errotaburu pasealekua 2, 1. solairua, Donostia), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autolikidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatu eta gero.

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

9. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena —atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena—) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.

1. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezten denean, honako dokumentazioa aurkeztuko da:

a) Subjektu pasiboak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (7/1996 Foru Arauaren 19. art.), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa 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 heltzea erabaki duten entitateek, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko 6. zenbakian adierazten den memoria aurkeztu beharko dute azaroaren 2ko 87/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluan finkatutako eran. Dena den, entitateek zergaldian izan duten diru sarrera

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

— El modelo 20G, con carácter general.

— El modelo 22G, cuando se trate de entidades 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.

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

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

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

Artículo 9. Documentación a adjuntar a la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa).

1. Cuando se presente la autoliquidación por 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,

bolumen osoa ez bada 30.000 eurotik gorakoa eta merkataritza sozietateetan parte hartzen ez badute, ez daude behartuta memoria ekonomikoa aurkeztera, entitate horiek memoria ekonomikoki egiteko duten obligazioa eragotzi gabe.

Modalitate telematikoa «profesional» batek nahiz subjektu pasiboak edo zergadunak erabiltzen duenean, apartatu honetan aipatzen den dokumentazioa telematikoki aurkeztu beharko da.

2. Autolikidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko 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 tributatzeko duten entitate nagusiek honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitortzen aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

10. artikulua. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketei buruzko informazioa.

1. Ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 9. artikuluen 6. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunek eragiketa lotuen inguruko informazioa eman behar dute eragiketa horien guztien merkatuko balioak 100.000,00 euroko zifra gainditzen duenean.

100.000,00 euroko mugak kanpoan uzten du BEZa, eta pertsona edo entitate lotu bakoitzarekin egin dituen mota bereko eragiketa guztiak hartzen ditu, balorazio metodo berberarekin baloratu badira.

2. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketei buruzko informazioa ematerakoan, erregela hauek hartu behar dira kontuan:

a) Eragiketek kontabilitate gastuak edo sarrerak dakartzatenean, kontabilitateko sortzapean irizpidea erabiliko da, kobrantza edo ordainketaren fluxu monetarioa noiz izan den kontuan hartu gabe.

b) Eragiketek kontabilitate gastu edo sarrerarik ez dakartzatenean, zein egunetan egin diren begiratu behar da, haietatik ondorioztatutako fluxu monetarioaren unea zeinahi dela ere.

c) Hainbat ekitalditan egindako eragiketetan, eragiketaren balioa 100.000,00 eurotik gorakoa bada eta eragiketak indarrean jarraitzen badu ekitaldi batean baino gehiagotan, eragiketa egin den ekitaldiko informazio gehigarrian bakarrik eman behar da hari buruzko informazioa.

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 deberá aportarse 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 especial 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 dependientes del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

Artículo 10. Información relativa a operaciones con personas o entidades vinculadas.

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 9 del Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, los contribuyentes deberán suministrar información relativa a las operaciones vinculadas exclusivamente cuando el importe conjunto de las mismas supere la cifra de 100.000,00 euros de valor de mercado.

Este límite de 100.000,00 euros no incluye el IVA y se refiere al conjunto de las operaciones por persona o entidad vinculada que sean del mismo tipo y hayan sido valoradas con el mismo método de valoración.

2. A fin de cumplimentar la información correspondiente a operaciones con personas o entidades vinculadas habrán de tenerse en cuenta las siguientes reglas:

a) En las operaciones que supongan gastos o ingresos contables, se atenderá al criterio de devengo contable de dichas operaciones con independencia de cuando se produzca la corriente monetaria del cobro o pago.

b) En las operaciones que no supongan gasto o ingreso contable, se atenderá a la fecha de realización de la operación con independencia de cuando se produzca la corriente monetaria derivada de las mismas.

c) En las operaciones que se extienden a lo largo de varios ejercicios, si el valor de la operación supera el límite de 100.000,00 euros y la operación sigue vigente a lo largo de varios ejercicios, sólo debe declararse en la información adicional del ejercicio en que se realice la operación.

XEDAPEN GEHIGARRIA

IDENTIFIKAZIO ETA HARREMAN DATUAK
LAGATZEKO BAIMENA EMATEA

Sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) autolikidazioak (200 Eredua) aurkeztuz, zergapekoek baimena eman ahal izango dute bere identifikazio eta harreman datu batzuk Gipuzkoako Foru Aldundiaren datu base-etan haren funtzio publikoak betetze aldera erabili daitezen lagatzeko, edo baimen hori ezeztatu ahal izango dute.

Aurreko apartatuan aipaturiko datuak honako hauek izango dira soil-soilik: Identifikazio (IFZ eta izena) eta harreman datuak (harremanetarako hizkuntza, helbide fiskala, komunikazioetarako helbidea, etab.).

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau 2012ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2012ko maiatzaren 25a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(4685)

(5229)

DISPOSICIÓN ADICIONAL

CONSENTIMIENTO A LA CESIÓN DE LOS DATOS DE
IDENTIFICACIÓN Y DE CONTACTO

A través de la presentación de la presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, modelo 200, los obligados tributarios podrán dar su consentimiento a la cesión de determinados datos de identificación y de contacto del obligado tributario a las bases de datos de la Diputación Foral de Gipuzkoa para el desempeño de sus funciones públicas o, en su caso, revocarlo.

Los datos a los que se refiere el párrafo anterior serán, exclusivamente, los datos de identificación (NIF y nombre o razón social) y de contacto (idioma de comunicación, domicilio fiscal y, en su caso, domicilio de comunicaciones, etc.).

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el 1 de julio de 2012.

Donostia-San Sebastián, a 25 de mayo de 2012.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(4685)

(5229)

I. ERANSKINA / ANEXO I

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Ekitaldia	200 1. orria
	Autolikidatzen den zergaldia: 2011 / (e)tik / (e)ra	Likidazio zk.

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

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena		
Ahalordez	jaun/andrea IFZ	Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ	Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ	Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ	Ahalordearen data

Aitorpenaren emaitza { Positiboa ☐ Itzultzekoa ☐ Negatiboa ☐	Zenbatekoa 	Aitorpen-likidazioaren emaitza itultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X ☐
Markatu X hauetako kasuetan: 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
--

2. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Aitortutako jarduera edo jarduerak
Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak

IFZ

Sozietate izena

Aitortutako jarduera edo jarduerak		JEZaren epigrafea	
Jarduera nagusia:			
90	.....	2	.....
Beste batzuk:			
91	.....	3	.....
92	.....	4	.....
93	.....	5	.....
Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)		6	.....
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua		7	.....
Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan		86	.....
		Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	
		94	.....
Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)			
3/2004 FAKo araubidera bildutako entitatea	8	Meatzaritza.....	23
Partzialki salbuetsitako entitatea (7/1996 FAKo 117tik 119ra arteko art.ak).....	9	Aldi bereko tributazioa: estatua/foru aldundiak/Nafarroa.....	25
BGAEak (7/1988 FA)	70	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71
Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	10	Finantzetako inbertsio fondoa.....	26
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak.....	11	Ondasun higiezinak inbertsio sozietatea edo Ondasun higiezinak inbertsio fondoa.....	27
Enpresak sustatzeko sozietateak.....	12	Kreditu entitatea.....	28
Talde zk.....	13	Aseguru entitatea.....	29
Sozietate nagusia.....	14	Balore atzeritarren edukitza-entitatea.....	30
Menpeko sozietatea.....	15	Kooperatiba babestua.....	31
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	16	Bereziki babestutako kooperatiba.....	32
Etxebizitzak errentan ematea jardueratzat duten entitateak.....	17	Babestu gabeko kooperatiba.....	33
Nazioarteko gard. fiskaleko entitatea.....	18	AEE.....	35
Establezimendu iraunkorra.....	19	IET	36
Enpresa txikia.....	20	IETE.....	37
Enpresa ertaina.....	21	Ondare sozietateak.....	38
		Elkarrekiko berme sozietatea	95
		29.2 artikuluko sozietateak, beste araubide batzuetan ez daudenak.....	39
		Merkataritza taldeko entitatea (Merkataritza Kodearen 42. art.).....	40
		Jarduerarik gabeko entitatea.....	24
		Aitorpen osagarria (1).....	34
		Entitate desegina eta likidatua	52
		Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitorten oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordez			
Kontuen egoera-orriak			
Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55	Galdu-irabaziak: Eredu arrunta	65
Eredu laburtua	56	Eredu laburtua	66
ETEen eredua	57	ETEen eredua	67

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Administrazioileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
200	
IFZ	Sozietate izena

[illegible]

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

3505

Sozietate partaidetuenen datuak		1. entitatea		2. entitatea		3. entitatea		4. entitatea	
IFZ		3506							
R/X		3507							
Izena/Sozietate izena		3508							
Probintzia/Herr. kodea		3509							
Kapitala		3510							
Fondo propioak		3511							
Ondare garbia		3512							
Azken ekitaldiko emaitza		3513							
Aitortzailearen datuak									
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)		3514							
Partaidetzaren balio nominala		3515							
Partaidetzaren balioa liburuetan		3516							
Sarrerak aitortutako ekitaldiko jasotako diru gatik		3517							
Narriaduraren balio zuzenketak									
2010. urte amaierako galera, balio narriaduragatik		3518							
(+) Narriaduraren aldagaketa G-ira		3519							
(+) Aldaketa ondare garbira		3520							
(-) Irteerak eta murrizpenak		3521							
(+) Traspasoak eta best. aldagaketak		3522							
2011. urte amaierako galera, balio narriaduragatik		3523							
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada		3524							

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

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

[illegible]

[illegible]

5. orria	Sozietateen gaineo Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineo Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Errenten egozpena (AEE, IET, IETeak)	
200		
IFZ	Sozietate izena	

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

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

3600	9
------	---

2. Kontabilitate emaitza

3601	
------	--

3. Oinarri ezargarria

3602	
------	--

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

1. Kenkariaren oinarria barruko zergapetze bikoitzagatik
2. Kenkariaren oinarria nazioarteko zergapetze bikoitzagatik
3. Hobarien oinarria
4. Kenkari mugatuaren oinarria
5. Mugatu gabeko kenkariaren oinarria

Egozgarriak		Guztira	
3605		3606	
3607		3608	
3609		3610	
3611		3612	
3613		3614	

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

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

Egozgarriak		Guztira	
3620		3621	
3622		3623	
3624		3625	

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

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

3630	
3631	

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

[illegible]

6. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Balantzea: Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

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

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

8. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

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

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Eragiketa jarraituak

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

11. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Galdutirabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

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

12. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria.
Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdue-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira..... 506

Banaketa

Lege erreserbara	507
Merkataritza fondoaren erreserbara	508
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 F Aren 39.art.)	510
Erreserba berezietara	511
Borondatezko erreserbetara	512
Bestelako erreserbetara	513
Dibidenduetara	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Gerakinera	516
Beste xede batzuetara	517
Guztira	518

Eragiketa bolumena..... 4600

13. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

IFZ

Sozietate izena

	Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare- partaid. propioak) (A,L,E)	Aurreko ekietaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)
	Eskrituratua	(galdatu gabea)					
Amaierako saldoa (..././..) (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2011. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Dibidenduen banaketa (A)	691	692	693	694	695	696	697
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	705	706	707	708	709	710	711
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725
Amaierako saldoa (..././..) (A, L, E)	726	727	728	729	730	731	732

14. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)
200	
IFZ	Sozietate izena

	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)	750		751		752		753		754		755		756	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757		758		759		760		761		762		763	
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	764		765		766		767		768		769		770	
2011. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	771		772		773		774		775		776		777	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	778		779		780		781				783		784	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	785		786						789		790		791	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	792		793						796		797		798	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	799		800						803		804		805	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	806		807						810		811		812	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	813		814		815		816		817		818		819	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	820		821		822		823		824		825		826	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	827		828		829		830		831		832		833	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	834		835		836		837				839		840	
(-) Dibidenduen banaketa (A)	841		842		843		844				846		847	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	848		849		850		851				853		854	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	855		856		857		858				860		861	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	862		863		864		865		866		867		868	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	869		870		871		872		873		874		875	
Amaierako saldoa (..././..) (A, L, E)	876		877		878		879		880		881		882	

15. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Galdutirabazien kontuaren emaitza. Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontuaren emaitza

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

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

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (7/1996 Faren 11.2 eta 11.6 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (7/1996 Faren 11.4. art.ko d) eta e) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (7/1996 Faren 11.4 art.ko g) eta h) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (7/1996 Faren 11.4. art.ko a), b), c), f), i) letrak eta 2/1997 Faren 26.3 art)	1012	1013
Enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (7/1996 Faren 50. artikulua)	1014	1015
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (7/1996 Faren 11.5 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (7/1996 Faren 116. artikulua)	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (7/1996 Faren 12.8 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (7/1996 Faren 12.9 artikulua)	1022	1023
Balio bizitza mugagabea duen ibilgetu ukiezinen kenkaria (7/1996 Faren 12.10 artikulua)	1024	1025
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (7/1996 Faren 12. art.ko 1., 2., 3., 4., 6., eta 7. zk.ak)	1026	1027
Enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabeziarako kredituen narriadurak sortutako galera (7/1996 Faren 51. artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren homidurak (7/1996 Faren 13. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (7/1996 Faren 14. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (7/1996 Faren 15.2, 15.3, 16., 17. eta 18. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (7/1996 Faren 15.9 artikulua)		1035
Salbuespena nazioarteko zergapetze bikoitzagatik (7/1996 Faren 19. artikulua)	1036	1037
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaukipen gastuak, lansariak, ...) (7/1996 Faren 20.3 art.)		1038
Kontabilitateko akatsak (7/1996 Faren 20.3 artikulua)	1039	1040
Epeko eragiketak (7/1996 Faren 20.4 artikulua)	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (7/1996 Faren 20. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (7/1996 Faren 21. artikulua)	1045	
Aparteko mozkinen gerorapena (5/2002 Faren 1. xed. irag.)	1046	
Berrinbertsioaren salbuespena (7/1996 Faren 22. artikulua)		1047
Enpresak atzerrian ezartzeko inbertsioak (7/1996 Faren 22.bis artikulua, aurreko idazkeraren arabera)	1048	
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa (7/1996 Faren 22.bis artikulua)		1049
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (7/1996 Faren VIII. tituluko IV. eta V. kapituluak)	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak, enpresak sustatzeko sozietateak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak (7/1996 Faren VIII. tituluko VI. kapituluak).....	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (7/1996 Faren VIII. tituluko X. kapituluak)	1057	1058
Meatzak eta hidrokarburuak: agortze faktorea (7/1996 Faren VIII. tituluko XI. eta XII. kapituluak)	1059	1060
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/1996 Faren VIII. tituluko XIII. kapituluak)	1061	1062
Atzerriko baloreak dituzten entitateen zerga araubidea (7/1996 Faren VIII. tituluko III. kapituluak)	1063	1064
Partzialki salbuesitako entitateen zerga araubidea (7/1996 Faren VIII. tituluko XV. kapituluak)	1065	1066
SOCIMI errenten bazkideen integrazioa (7/1996 Faren VIII. tituluko XVII kapituluak)	1080	1081
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ean jasotako aukera	1074	1075
Bestelako zuzenketak (*)	1076	1077

Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira

1082 (*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

45/1997 FDren 11.4 xed. irag.ko aukera.....

1238	
1240	

45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ko aukera.....

Saldo garbia		Oinarri ezargarriaren doikuntzak									
		2008		2009		2010		2011		2012	
1241		1242		1243		1244		1245		1246	

17. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

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

IFZ

Sozietate izena

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria /oinarri likidagarria

Aurretiko oinarri ezargarria.....	1500	
Aurreko ekitaldietako oinarri ezargarri negatiboan konpentsazioa.....	1501	
Oinarri ezargarria/Oinarri likidagarria.....	1503	

Errentak egozten dituzten sozietateak bakarrik	{	bazkide egoiliarrak.....	1507		Karga tasa
		bazkide ez-egoiliarrak.....	1508	1509	

%21eko tasa apikatzen bada Bilboko Balore Burtsan kotizatzeako lehenengoz onartua izateagatik, jarri X lauki honetan	1510	
Karga tasa.....	1511	
Kuota osoa	1512	
Doikuntza 7/1996 Faren 27.2.d) artikulua aplikatzeagatik.....	1513	
Kuota osoa, doitia.....	1514	

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Hobariak	{	Bereziki babestutako kooperatibak (%50) (2/1997 Faren 27.2 art.).....	1515	
		Udal zerbitzu publikoak (%99) (7/1996 Faren 36. art.).....	1516	
		Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak (%90) (7/1996 Faren 119.ter art.).....	1517	
		Bestelako hobariak.....	1518	

Zergapetze bikoitzaren kenkariak	{	Estatu barrukoa (7/1996 Faren 33. art.).....	1519	
		Nazioartekoa (7/1996 Faren 34. eta 34bis art.ak).....	1520	

Kenkaria SOCIMIko bazkideen zergapetze bikoitzagatik	1524	
--	------	--

Kuota likidoa.....	1521	
--------------------	------	--

Kuotan mugatutako kenkariak.....	1522	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1523	

Benetako kuota.....	1550	
---------------------	------	--

18. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Benetako kuota positiboa. Zerga zorra

IFZ

Sozietate izena

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

1550

Ondare sozietateen araubideari lotuta dauden entitateen benetako kuota.....

1551

Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....

1553

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

1554

Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....

1555

Diferentzia positiboa edo negatiboa.....

1556

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....

1557

Lurralde Historikoa

Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....

1558

AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....

1559

Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....

1560

Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....

1561

Jatorrizko aitortopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....

1562

ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA

1570

1571

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

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Informazio gehigarria. 7/1996 FAren 27.2.d) artikulua	
200		
IFZ	Sozietate izena	

Informazio gehigarria. 7/1996 F Aren 27.2.d) artikulua			
		Kodea	Deskribapena
Eskualdatutako elementua.....		1700	1701
Noiz eskuratua.....		1702	
Noiz eskualdatua.....		1703	
Kontabilitate balio garbia.....		1704	
Eskualdatze balioa.....		1705	
Moneta zuzenketa.....		1706	
Bestelako doikuntzak*.....		1707	

1710

(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

[illegible]

20. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
7/1996 F Aren 22. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

IFZ

Sozietate izena

Eskurtailearen identifikazioa

IFZ 1800	Deiturak eta izena edo sozietate izena 1801	Egoiliarra 1802	Ez-egoiliarra 1803
Eragiketaren deskribapena 1804			Kodea 1805
Eskualdaketa zenbatekoa 1806		Berrinbertsio konpromisoa 1807	
Zergapetze bikoitzaren kenkaritza bildutako errenta 2100			
Eskualdaketa data 1808	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketa zenbatekoa 1809		
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe 1810			

Partaidetzak eskualdatu badira. Identifikatu entitate partaidetuan dauden partaidetzak

Entitate partaidetuaren IFZ 1811	Entitate partaidetuaren sozietate izena 1812	Eskualdatutako partaidetza portzentajea 1813
-------------------------------------	---	---

Ekitaldia	Eskuratze prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratze prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	1823	1824
1826	1985	1827	1828	1829	1830
1832	1986	1833	1834	1835	1836
1838	1987	1839	1840	1841	1842
1844	1988	1845	1846	1847	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1986
Batura	2000	2001		Batura	2003
Kontabilitate balioa		2002		Kontabilitate balio eguneratua	2005
				Moneta zuzenketa	2006

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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkiniei buruzko informazio gehigarria	
200		
IFZ	Sozietate izena	

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

[illegible]

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kuotan mugatutako kenkariak 7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa		
37. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502		
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503		2504	15	2505		
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	20	2508		
38. art.	Koproduktore finantzarioa	2509		2510	5	2511		
38. art.	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514		
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515		2516	10	2517		
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518		2519	15	2520		
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521		2522	20	2523		
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524		2525	10	2526		
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595		2596	35	2597		
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529		
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532		
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533		2534	10	2535		
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536		2537	10	2538		
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539		2540	15	2541		
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542		2543	10	2544		
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak						
		Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)		
		Laneratze zailekoak	2545	2546		2547		
		Gainerakoa	2548	2549		2550		
		Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552	x 8.600	2553	
		Gainerakoa	2554	2555	x 4.600	2556		
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557		2558	15	2559		
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560		2561	25	2562		
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563		2564	20	2565		
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa				
		2569		2570				
		2571		2572				
				2566		2567	20	2568
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576		2577	50	2578		
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590		

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

23. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

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

IFZ

Sozietate izena

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

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

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

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

KPO kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% = (b / a)ren x 100 Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. ek. mt. am.	3153	(-)		7/1996 Faren 37,4e) artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3157
Au. ek. KB.	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	7/1996 Faren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3158
			3155	Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

24. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Zerga onurak galtzea. 7/1996 F Aren VIII. tituluko X. kapituluari jasotako araubide bereziak. Nazioarteko gardentasun fiskala.

IFZ

Sozietate izena

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

7/1996 F Aren 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

4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

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

Nazioarteko gardentasun fiskala

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

Administratzaileen izena eta deiturak

4174

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.

IFZ

Sozietate izena

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

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

Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena..... 4101

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Araubide erkideko lurraldean..... 4102

Arabako Foru Aldundia..... 4103

Bizkaiko Foru Aldundia..... 4104

Gipuzkoako Foru Aldundia..... 4105

Nafarroako Foru Erkidegoa..... 4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

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

	Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120		4128		4137		4145		4153	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Au. ek. it. ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Au. ko ek. it. tak. onurak galtzeak sortutako ber. interesak	4123		4131		4140		4148		4156	
Jatorrizko aitortzean ordaindu edo itzuli beharreko	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailu zentralak		101	
Negoiazio zorroa		102	
Gordailuak kreditu entitateetan	103		
Bezeroentzako kredituak	104		
Zorra adierazten duten baloreak	105		
Beste kapital tresna batzuk	106		
Negoiazioaren deribatuak	107		
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		108	
Gordailuak kreditu entitateetan	109		
Bezeroentzako kredituak	110		
Zorra adierazten duten baloreak	111		
Kapital tresnak	112		
Aktibo finantzario salgarriak		113	
Zorra adierazten duten baloreak	114		
Kapital tresnak	115		
Kreditu inbertsioak		116	
Gordailuak kreditu entitateetan	117		
Bezeroentzako kredituak	118		
Zorra adierazten duten baloreak	119		
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		120	
Estandura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		121	
Estanduraren deribatuak		122	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak		123	
Partaidetzak		124	
Entitate elkartuak	125		
Talde anitzeko entitateak	126		
Taldeko entitateak	127		
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		128	
Aktibo materiala		129	
Ibilgetu materiala	130		
Erabilera propioak	131		
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa	132		
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	133		
Ondasun higiezinak inbertsioak	134		
Aktibo ukiezina		135	
Merkataritza fondoa	136		
Bestelako aktibo ukiezina	137		
Aktibo fiskalak		138	
Komertzialak	139		
Geroratuak	140		
Gainerako aktiboak		141	
AKTIBOA, GUZTIRA		142	

27. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)

IFZ

Sozietate izena

Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziazio zorroa		143
Banku zentralen gordailuak	144	
Kreditu entitateen gordailuak	145	
Bezeroen gordailuak	146	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	147	
Negoziazioaren deribatuak	148	
Baloreen posizio laburrak	149	
Bestelako pasibo finantzarioak	150	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatuak dituztenak		151
Banku zentralen gordailuak	152	
Kreditu entitateen gordailuak	153	
Bezeroen gordailuak	154	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	155	
Menpeko pasiboak	156	
Bestelako pasibo finantzarioak	157	
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		158
Banku zentralen gordailuak	159	
Kreditu entitateen gordailuak	160	
Bezeroen gordailuak	161	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	162	
Menpeko pasiboak	163	
Bestelako pasibo finantzarioak	164	
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak		165
Estalduaren deribatuak		166
Salgai dauden aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		167
Hornidurak		168
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa	169	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak	170	
Arriskuetaarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak	171	
Bestelako hornidurak	172	
Pasibo fiskalak		173
Korronteak	174	
Geroratuak	175	
Gizarte ekintzarako fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		176
Gainerako pasiboak		177
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		178
Pasiboa, guztira		179

28. orria

200

Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)

IFZ

Sozietate izena

Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		180
Kapitala/Zuzkidura fondoa	181	
Eskrituratua	182	
Kapital galdatu gabea (-)	183	
Jaulkipen prima	184	
Erreserbak	185	
Beste kapital tresna batzuk	186	
Finantza tresna konposatuak	187	
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik)	188	
Gainerako kapital tresnak	189	
Balore propioak (-)	190	
Ekitaldiko emaitza	191	
Dibidenduak eta lansariak (-)	192	
Balorazio doikuntzak		193
Aktibo finantzario salgarriak	194	
Diru fluxuen estaldurak	195	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak	196	
Kambio diferentziak	197	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak	198	
Gainerako balorazio doikuntzak	199	
Ondare garbia, guztira		200
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		201

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz

Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura.....	202	
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa.....	203	

29. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua.

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Interesak eta antzeko etekinak	204		
Interesak eta antzeko kargak	205		
Ageriko kapital itzulkorraren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik)	206		
Interesen marjina		207	
Kapital tresnen etekina		208	
Jasotako komisioak		209	
Ordaindutako komisioak		210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia)		211	
Negoiazio zorroa	212		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak	213		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak	214		
Bestelakoak	215		
Kambio diferentziak (garbia)		216	
Bestelako ustiapen produktuak		217	
Bestelako ustiapen kargak		218	
Marjina gordina		219	
Administrazio gastuak		220	
Pertsonal gastuak	221		
Beste administrazio gastu orokor batzuk	222		
Amortizazioa		223	
Horniduretarako zuzkidurak (garbia)		224	
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia)		225	
Kreditu inbertsioak	226		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak	227		
Ustiapen jardueraren emaitza		228	
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia)		229	
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina	230		
Bestelako aktiboak	231		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran		232	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		233	
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak		234	
Zergak aplikatu aurreko emaitza		235	
Mozkinen gaineko zerga		236	
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		237	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia)		239	
EKITALDIKO EMAITZA		500	

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emaitza	500	
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk	256	
Aktibo finantzario salgarriak	257	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	258	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	259	
Bestelako birsailkapenak	260	
Diru-fluxuen estaldura	261	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	262	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	263	
Estatitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	264	
Bestelako birsailkapenak	265	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura	266	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	267	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	268	
Bestelako birsailkapenak	269	
Kambio diferentziak	270	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	271	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	272	
Bestelako birsailkapenak	273	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak	274	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	275	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	276	
Bestelako birsailkapenak	277	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak	278	
Kontabilizatu diren gainerako sarrerak eta gastuak	279	
Mozkinen gaineko zerga	280	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA	281	

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira.....506

Banaketa

Erreserbetara	507
Merkataritza fondoaren erreserbara	508
(Koop.) Nahitazko Erreserba Fondoa eta HSFa.....	509
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 Faren 39. art.)	510
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak).....	511
Dibidendu aktibora	512
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)	513
Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak).....	514
Beste xede batzuetara	515
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516
Gerakinera	517
Guztira	518

Eragiketa bolumena.....4600

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

	Fondo propioak									
	Kapitala/Zuzkidura fondoa		Jaulkipen prima		Erreserbak		Bestelako kapital tresnak		Ken: balore propioak	
Amaierako saldoa (.../.../...)	282		283		284		285		286	
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	292		293		294		295		296	
Doikuntzak erroreengatik	302		303		304		305		306	
Hasierako saldo doitua	312		313		314		315		316	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira	322		323		324		325		326	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	332		333		334		335		336	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	342		343		344		345		346	
Kapital murrizpenak	352		353		354		355		356	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	362		363		364		365		366	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	372		373		374		375		376	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	382		383		384		385		386	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario sailkatzea	392		393		394		395		396	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea	402		403		404		405		406	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	412		413		414		415		416	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	422		423		424		425		426	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	432		433		434		435		436	
Gizarte ekinza eta fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakiak)	442		443		444		445		446	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	452		453		454		455		456	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	462		463		464		465		466	
Amaierako saldoa (.../.../...)	472		473		474		475		476	

32. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

	Fondo propioak							Balorazio doikuntzak	Ondare garbia, guztira
	Ekitaldiko emaitza		Ken: dibidenduak eta lansariak		Fondo propioak, guztira				
Amaierako saldoa (..././..)	287		288		289		290		291
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	297		298		299		300		301
Doikuntzak errengatik	307		308		309		310		311
Hasierako saldo doitua	317		318		319		320		321
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira	327		328		329		330		331
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	337		338		339		340		341
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	347		348		349		350		351
Kapital murrizpenak	357		358		359		360		361
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	367		368		369		370		371
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	377		378		379		380		381
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	387		388		389		390		391
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	397		398		399		400		401
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea	407		408		409		410		411
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	417		418		419		420		421
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	427		428		429		430		431
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	437		438		439		440		441
Gizarte ekintza eta fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	447		448		449		450		451
Kapital tresnekin egindako ordainketak	457		458		459		460		461
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467		468		469		470		471
Amaierako saldoa (..././..)	477		478		479		480		481

33. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

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

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

34. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....	163	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A, E).....	164	
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....	165	
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguruekiko zorrak (A).....	169	
Bitartekariakiko zorrak(A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416	
Bazkideekiko zorrak (E)	417	
Zor baldintzatuak (E)	418	
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E).....	172	
Koaseguru eragiketen zorrak (A).....	173	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E).....	174	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178	
Taldeko entitateekin eta elkarteekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
Estaldurako deribatuak (A, E).....	181	
Hornidura teknikoak (A, E).....	182	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Provisión de seguros de vida (A).....	185	
Provisión para primas no consumidas (A).....	186	
Provisión para riesgos en curso (A).....	187	
Provisión matemática (A).....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador(A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura (E)	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421	
Uneko arriskueterako hornidura (E)	422	
Hornidura matematikoa (E)	423	
BGAEn kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetarako hornidura (E)	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....	193	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak(A, E).....	194	
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....	198	
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

36. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (II)

IFZ

Sozietate izena

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

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

37. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

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

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

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

38. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

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

Mozkinetako partaidetza (E).....	446	
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	447	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (E).....	448	
Ustiapeneko gastu garbiak(A, E).....	268	
Eskurapen gastuak (A).....	269	
Administrazio gastuak (A, E).....	270	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguruaren (A).....	271	
Lagatako berraseguruaren partaidetzak (E)	449	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....	272	
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	273	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	274	
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenatarako prestazioen aldaketa (+ edo -) (A).....	275	
Bestelakoak (A, E).....	276	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....	277	
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	278	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	279	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	280	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E).....	450	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....	451	
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E).....	452	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	281	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	282	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura(A, E).....	283	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	284	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	285	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	286	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	287	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E)	453	
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza aseguruak kenduta) (A)	288	
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jarduerari atxikitako kontuaren emaitza) (E)	454	
Kontu teknikoak - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEek egindako gainerako jarduerari atxikitako kontu teknikoak (E)		
Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....	289	
Sortutako primak (A).....	290	
Zuzeneko aseguruak (A).....	291	
Onartutako berraseguruak (A).....	292	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	293	
Lagatako berraseguruaren primak -(A).....	294	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuatarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	295	
Zuzeneko aseguruak (A).....	296	
Onartutako berraseguruak (A).....	297	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	298	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)	455	
Sortutako kuotak (E)	456	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak (E)	457	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	458	

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

39. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdutirabazien kontua (III)

IFZ

Sozietate izena

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

Lagatako berrasegurua kuotak (-) (E)	459		
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	460		
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (E)	461		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)		299	
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)	300		
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E)	301		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketa aplikazioak (A, E)	302		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E)	303		
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	304		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	305		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E)	306		
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	307		
Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioen arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A)		308	
Bestelako sarrera teknikoak (A, E)		309	
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berrasegurua garbia (A)		310	
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A)			
Zuzeneko aseguruak (A)	311		
Onartutako berrasegurua (A)	312		
Lagatako berrasegurua (-) (A)	313		
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	314		
Zuzeneko aseguruak (A)	315		
Onartutako berrasegurua (A)	316		
Lagatako berrasegurua (-) (A)	317		
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A)	318		
Ekitaldiko prestazioak, berrasegurua garbiak (E)		462	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)			
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E)	463		
Lagatako berrasegurua (-) (E)	464		
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	465		
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E)	466		
Lagatako berrasegurua (-) (E)	467		
Prestazioei egotzitako gastuak (E)	468		
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berrasegurua garbia (+ edo -) (A, E)		320	
Bizitza asegurueterako hornidurak (A)			
Zuzeneko aseguruak (A)	321		
Onartutako berrasegurua (A)	322		
Lagatako berrasegurua (-) (A)	323		
Bizitza asegurueterako hornidurak, inbertsioen arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A)	324		
Bestelako hornidura teknikoak (A)	325		
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A)		327	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A)			
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	328		
Mozkinetako partaidetza (E)		470	
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E)			
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	471		
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E)		330	
Eskurapen gastuak (A)	472		
Administrazio gastuak (A, E)	331		
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berrasegurua (A)	332		
Partaidetzak lagatako berrasegurua (E)	333		
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E)		334	
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E)	473		
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E)	335		
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) (E)	336		
Bestelakoak (A, E)	475		
	337		

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

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
200	Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
IFZ	Sozietate izena

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

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

Kontu ez-teknikoak (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)

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

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

41. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

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

IFZ

Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orri

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira.....

506

Banaketa

Legezko erreserbara	507	
Merkataritza fondoaren erreserbara	508	
(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa.....	509	
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 Faren 39. art.)	510	
Erreserba berezietara	511	
Borondatezko erreserbetara	512	
Bestelako erreserbetara	513	
Dibiduetara	514	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515	
Gerakinera	516	
Beste xede batzuetara	517	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena..... 4600

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

42. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

IFZ

Sozietate izena

	Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)
	Eskrituratua	(Galdatu gabea)					
Amaierako saldoa (... /.. /...) (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
2011. urte hasierako saldo doitua (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	652	653	654	655	656	657	658
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	666	667	668	669	670	671
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693	694	695	696	697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732	733	734	735	736
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745	746	747	748	749
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	757	758	759	760	761	762
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	769	770	771	772	773	774	775
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	783	784	785	786	787	788
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	796	797	798	799	800	801
Bestelako aldaketak (A, E)	808	809	810	811	812	813	814
Amaierako saldoa (... /.. /..) (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

43. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza		(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)		Balio aldaketen doikuntzak		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA	
Amaierako saldoa (.... /.. /..) (A, E)	607		608		609		610		611		612	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620		621		622		623		624		625	
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633		634		635		636		637		638	
2011. urte hasierako saldo doitua (A, E)	646		647		648		649		650		651	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	659		660		661		662		663		664	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672		673		674		675		676		677	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	685		686		687		688		689		690	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698		699		700		701		702		703	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	711		712		713		714		715		716	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724		725		726		727		728		729	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737		738		739		740		741		742	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750		751		752		753		754		755	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763		764		765		766		767		768	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	776		777		778		779		780		781	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	789		790		791		792		793		794	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	802		803		804		805		806		807	
Bestelako aldaketak (A, E)	815		816		817		818		819		820	
Amaierako saldoa (.... /.. /..) (A, E)	828		829		830		831		832		833	

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

44. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa

IFZ

Sozietate izena

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

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

45. orria

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden

IFZ

Sozietate izena

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

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

46. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdututako irabazien kontua

IFZ

Sozietate izena

Galdututako irabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	

Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	

Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzulteak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emaitza positiboak (I).....	218	
Emaitza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Gehiegizko hornidurak (F, I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224	

Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
----------------------------------	-----	--

Sarrera finantzarioak (F, I).....	226	
Gastu finantzarioak (F, I).....	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
Kanbio diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	

Emaitza finantzarioa (F, I).....	240	
----------------------------------	-----	--

Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241	
--	-----	--

Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
------------------------------------	-----	--

Ekitaldiako emaitza (F, I).....	500	
---------------------------------	-----	--

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

47. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

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

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

48. orria	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galerak eta irabaziak.....	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima.....	504	
Bestelako erreserbak.....	505	
Guztira.....	506	

Banaketa

Erreserbetara.....	507	
Merkataritza fondoaren erreserbara.....	508	
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 FAren 39. art.).....	509	
Dibidenduetara.....	510	
Partaideetara.....	511	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera.....	512	
Gerakinera.....	513	
Beste xede batzuetara.....	514	
Guztira.....	518	

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

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

49. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Ondare sozietateak

IFZ

Sozietate izena

Entitatearen sarrera osoak	3	
Sarrerak PFEZren 10/2006 Faren 65. Art.	4	
Etxebizitza errentamenduak	4.1	
Kap. higigarriaren etekinak (37.1 a) eta b) Art.).....	4.2	
Ondare irabazi eta galerak.....	4.3	
Gainerako sarrera osoak	5	
Gehikuntzak (+) Gutxipenak (-)		
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak).....	6	7
Balorazio arauak-Merkatuko balio normala (7/96 Faren 15. art.).....	8	9
Moneta zuzenketa (7/96 Faren 15.9 art.).....		10
Eragiketa lotuak-Merkatuko balio normala (7/96 Faren 16. art.).....	11	12
Egoitza aldaketa. Eragiketarik paradisu fiskaletan (7/96 Faren 17. art.).....	13	14
Ondare elementuen eta zerbitzuen eskuratzaila (7/96 Faren 18. art.).....		15
Denborazko egozpena (7/96 Faren 20. art.)		
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	16	17
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketarik.....	18	19
Aplikaturako hornidurak, sarrera gisa ez konputatuak.....	20	
Aplikaturako hornidurak, aurreko ekitaldietan kenkaririk gabeak.....		21
Azpikapitalizazioa: mailegua jasotzen duen entitatea (7/96 Faren 21. art.).....	22	
Aparteko mozkinen gerorapena (FAren 22. art., 2001/12/31ra arte aplikagarria)	23	
3/2004 Fako entitateentzako ekarpen eta laguntzak.....	24	25
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/96 Faren 115. art.).....	26	27
Kapital higiezinaren etekinak -Etxebizitzak- (10/2006 Faren 35.1 art.)		
a) Etek. osoaren %20		28
b) Interesak / Finantzaketa gastuak		29
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. 10/2006 Faren 9.25 art. (1500eraino salbuetsia)		30
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. Ondare sozietateak (10/2006 Faren 37.2 art.).....		31
Bestelako doikuntzak.....	32	33
Kontabilitatez kanpoko doiketak		48
Aurretiko oinarri ezargarria		34
Aurrezpenaren errenten integrazioa: 10/2006 Faren 68. art.		
Ondare irabazia Ondare galera		
Ondare irabazien/galeren integrazioa	4.3.1	4.3.2
		35
Etekin positiboak Etekin negatiboak		
Kapital higigarriaren etekinak	4.2.1	4.2.2
Etxebizitzaren errentamendua		36
Aurrezpenaren errenten integrazioa		37
		38
Oinarri ezargarria		49
Aurreko ekitaldietako ondare galerak		39
Aurreko ekitaldietako aurrezpenaren errentak (-)		40
Oinarri likidagarria		41
Cuota osoa (%24ko karga tasa)		42
Doikuntza 7/1996 Faren 27.2.d) artikulua aplikatzeagatik.....		43
Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkaria (7/1996 Faren 34. art.).....		44
BENETAKO KUOTA		45

Informazio Gehigarria: aurrezpenaren errenten xehetasunak

Ondare galerak (10/2006 Faren 65. art.).....	46
Aurrezpenaren etekin negatiboak (10/2006 Faren 65. art.).....	47

50. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Kooperatibak: Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

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

51. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2C
Kooparatibak: Aktiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

52. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

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

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

54. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

Eragiketa jarraituak

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

55. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

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

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I):
Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L) 550

Aktibo finantzario salgarriak (A) 551

Bestelako sarrerak / gastuak (A) 552

Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L) 553

Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L) 554

Galdu-irabazi aktuariagatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L) 555

Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L) 556

Bihurketa diferentziak (A, L) 557

Zerga efektua (A, L) 558

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L) 559

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L) 560

Aktibo finantzario salgarriak (A) 561

Bestelako sarrerak / gastuak (A) 562

Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L) 563

Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L) 564

Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L) 565

Bihurketa diferentziak (A, L) 566

Zerga efektua (A, L) 567

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L) 568

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

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak 502

Gerakina 503

Nahitaezko erreserba fondoa 504

Borondatezko erreserba fondoa 505

Bestelako erreserbak 506

Total..... 507

Banaketa

Nahitaezko erreserba fondoa 508

Merkataritza fondoaren erreserba 509

Inbertsio produktiboetarako erreserba (7/96 F Aren 39.art.) 510

Errenbolto edo eguneratze fondoa 511

Borondatezko erreserbetara 512

Estatutu-erreserbak 513

Bestelako erreserbetara 514

Gerakina 515

Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak 516

Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza) 517

Kooperatiba itzulkinak 518

Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epemugadunak 519

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera 520

Beste xede batzuetara 521

Guztira..... 522

Eragiketa bolumena..... 4600

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)				Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekietaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)	Ekitaldiko emaitza (A,L,E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A,L,E)					
	Harpidetua		(galdatu gabea)											
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)	600		601		602		603		604		605		606	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607		608		609		610		611		612		613	
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614		615		616		617		618		619		620	
2011. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	621		622		623		624		625		626		627	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628		629		630		631		632		633		634	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635		636		637		638		639		640		641	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642		643		644		645		646		647		648	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649		650		651		652		653		654		655	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656		657		658		659		660		661		662	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663		664		665		666		667		668		669	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670		671		672		673		674		675		676	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677		678		679		680		681		682		683	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684		685		686		687		688		689		690	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691		692		693		694		695		696		697	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698		699		700		701		702		703		704	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705		706		707		708		709		710		711	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712		713		714		715		716		717		718	
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)	719		720		721		722		723		724		725	

58. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)

IFZ

Sozietate izena

	Fondo kapitalizatuak (A, L, E)		Bestelako ondare tresnak (A,L,E)		Balio aldaketen doikuntzak (A,L)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A,L,E)	
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)	750		751		752		753		754	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755		756		757		758		759	
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	760		761		762		763		764	
2011. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	765		766		767		768		769	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	770		771		772		773		774	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	775		776				777		778	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	779		780				781		782	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	783		784				785		786	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	787		788				789		790	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	791		792		793		794		795	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	796		797		798		799		800	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	801		802		803		804		805	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	806		807		808		809		810	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	811		812		813		814		815	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	816		817		818		819		820	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	821		822		823		824		825	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	826		827		828		829		830	
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)	831		832		833		834		835	

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

Oinarri ezargarri negatiboak													
Ekitaldia		Araudia E/F		Kontzeptua		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan kontentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian kontentsatutako zenbatekoa		Kontentsatu gabeko kopurua	
6000		6001		6002		6003		6004		6005		6006	
Guztira						6077		6078		6079		6080	

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak													
Ekitaldia		Araudia E/F		Kontzeptua		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6100		6101		6102		6103		6104		6105		6106	
Kenkariak guztira						6149		6150		6151		6152	

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak													
Ekitaldia		Araudia E/F		Kontzeptua		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6200		6201		6206		6202		6203		6204		6205	
Kenkariak guztira						6242		6243		6244		6245	

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan baterako muga duten kenkariak

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

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak

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

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak
200	
IFZ	Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikulua ren arabera.....	6600	
---	------	--

Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea.....	6601
--	------

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena.....

Taldeko entitate multzoaren aktiboa.....

Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua.....

Taldeko sozietate nagusiaren IFZ

6600	
6601	

6602	
6603	
6604	
6606	

[illegible]

Enpresa berregitratzeko prozesuaren entitate onuradunak

[illegible]

4.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011	
200	Oharrak	
IFZ	Sozietate izena	

6800



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG)

Ejercicio 2011

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2011 al/...../201

200
Página 1

Nº de liquidación

Identificación de la entidad declarante

NIF	Razón social	
Presentador/a		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

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

Resultado declaración	Positiva	☐	Importe	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.	1 ☐

Domiciliación

Nombre de Entidad	Entidad	Sucursal nº	DC	Nº de cuenta
-------------------	---------	-------------	----	--------------

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág.2

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

Actividad o actividades a que se refiere la declaración

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración

NIF

Nombre o razón social

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE
Actividad principal:	
90	2
Otras:	
91	3
92	4
93	5
Plantilla laboral de la entidad: Promedio de plantilla (todo tipo de contrato)	6
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7
Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	86
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94

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

Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004	8	Minería.....	23	Sociedad artículo 29.2 no comprendidas en otros regímenes.....	39
Entidad parcialmente exenta (arts. 117 a 119 NF 7/1996).....	9	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra.....	25	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio).....	40
EPSV(NF 7/1988)	70	Sociedad de inversión de capital variable....	71		
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002).....	10	Fondo de inversión de carácter financiero....	26		
Sociedades y Fondos de capital riesgo y Sociedades de desarrollo regional.....	11	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario.....	27		
Sociedades de Promoción de Empresas.....	12	Entidad de crédito.....	28		
N.º grupo.....	13	Entidad aseguradora.....	29		
Sociedad dominante.....	14	Sociedad tenencia valores extranjeros.....	30		
Sociedad dependiente.....	15	Cooperativa protegida.....	31		
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	16	Cooperativa especialmente protegida.....	32		
Entidad dedicada al arrendamiento de viviendas.....	17	Cooperativa no protegida.....	33	Entidad inactiva.....	24
Entidad T. Fiscal Internacional.....	18	UTE.....	35	Declaración complementaria (1).....	34
Establecimiento permanente.....	19	AIE.....	36	Entidad disuelta y liquidada.....	52
Pequeña empresa.....	20	AEIE.....	37	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54
Mediana empresa.....	21	Sociedades patrimoniales.....	38		
		Sociedad de garantía recíproca	95		

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

Estados de cuentas

Balance y ECPN: Modalidad normal 55

Modalidad abreviada 56

Modalidad PYMES 57

Pérdidas y ganancias: Modalidad normal 65

Modalidad abreviada 66

Modalidad PYMES 67

[illegible]

Pág.4

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales.
Relación de establecimientos. Operaciones con personas o entidades vinculadas

NIF

Nombre o razón social

C. Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales

C.1 Operaciones relacionadas con países o territorios calificados 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
3550	3551	3552	3553	3554

C2. Tenencia de valores relacionados con países o territorios calificados como paraísos fiscales

Tipo	Entidad participada o emisora de valores	Clave país	Valor adquisición	% Participación
3560	3561	3562	3563	3564

D. Relación de establecimientos

Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla

3570

Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

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)	Mét. Valoración (a. 16.4 NF 7/96)	Importe
3590	3591	3592	3593	3594	3595	3596	3597	3598

[illegible]

Pág.6

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Balance: Activo (I)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.7

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Balance: Activo (II)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.8

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.10

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

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

Pág.11

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.12

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio.
Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

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

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 550

Activos financieros disponibles para la venta (N)..... 551

Otros ingresos / gastos (N)..... 552

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 553

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 554

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)..... 555

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 556

Diferencias de conversión (N, A)..... 557

Efecto impositivo (N, A) 558

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)..... 559

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 560

Activos financieros disponibles para la venta (N)..... 561

Otros ingresos / gastos (N)..... 562

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 563

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 564

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 565

Diferencias de conversión (N, A)..... 566

Efecto impositivo (N, A)..... 567

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 568

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias..... 502

Remanente..... 503

Prima de emisión..... 504

Otras reservas..... 505

Total..... 506

Distribución

A reserva legal..... 507

A reserva por fondo de comercio..... 508

A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 7/96)..... 510

A reservas especiales..... 511

A reservas voluntarias..... 512

A otras reservas..... 513

A dividendos..... 514

A compensación pérdidas ejercicios anteriores..... 515

A remanente..... 516

A otras aplicaciones..... 517

Total..... 518

Volumen de operaciones 4600

Pág.13

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

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

NIF

Nombre o razón social

	Capital (N, A, P)		Prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de dividendos (N)	691	692	693	694	695	696	697
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	698	699	700	701	702	703	704
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	705	706	707	708	709	710	711
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	726	727	728	729	730	731	732

Pág.14

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

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

NIF

Nombre o razón social

	Resultado del ejercicio (N,A,P)		(Dividendo a cuenta) (N,A,P)		Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)		Ajustes por cambios de valor (N,A)		Ajustes en patrimonio neto (P)		Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)		Total (N,A,P)	
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	750		751		752		753		754		755		756	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	757		758		759		760		761		762		763	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	764		765		766		767		768		769		770	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (N, A, P)	771		772		773		774		775		776		777	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778		779		780		781				783		784	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785		786						789		790		791	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792		793						796		797		798	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799		800						803		804		805	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806		807						810		811		812	
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	813		814		815		816		817		818		819	
Aumentos de capital (N, A, P)	820		821		822		823		824		825		826	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827		828		829		830		831		832		833	
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834		835		836		837				839		840	
(-) Distribución de dividendos (N)	841		842		843		844				846		847	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848		849		850		851				853		854	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855		856		857		858				860		861	
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862		863		864		865		866		867		868	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869		870		871		872		873		874		875	
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	876		877		878		879		880		881		882	

Pág.15

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

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

Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)

		Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 11.2 y 11.6 NF 7/1996).....	1006		1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 11.4.d) y e) NF 7/1996).....	1008		1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 11.4.g) y h) NF 7/1996).....	1010		1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 11.4.a), b), c) y f) i) NF 7/1996 artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012		1013
Pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 50 NF 7/1996).....	1014		1015
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 11.5 NF3/1996)	1016		1017
Arrendamiento financiero: régimen especial (artículo 116 NF 7/1996).....	1018		1019
Adquisición de participaciones (artículo 12.8 NF 7/1996)	1020		1021
Deducción fondo de comercio (artículo 12.9 NF 7/1996).....	1022		1023
Deducción del intangible de vida útil indefinida (artículo 12.10 NF 7/1996).....	1024		1025
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículo 12.1, 2, 3, 4, 6 y 7 NF 7/1996).....	1026		1027
Pequeñas y medianas empresas: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (artículo 51 NF 7/1996).....	1028		1029
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 13 NF 7/1996).....	1030		1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 14 NF 7/1996).....	1032		
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 15.2, 15.3, 16, 17 y 18 NF 7/1996).....	1033		1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 15.9 NF 7/1996).....			1035
Exención por doble imposición internacional (artículo 19 NF 7/1996).....	1036		1037
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 20.3 NF 7/1996)			1038
Errores contables (artículo 20.3 NF 7/1996).....	1039		1040
Operaciones a plazo (artículo 20.4 NF 7/1996).....	1041		1042
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 20 NF 7/1996).....	1043		1044
Subcapitalización (artículo 21 NF 7/1996).....	1045		
Diferimiento de beneficios extraordinarios (DT 1.ª NF 5/2002).....	1046		
Exención por reinversión (artículo 22 NF 7/1996).....			1047
Inversiones por implantación de empresas en el extranjero (redacción anterior artículo 22.bis NF 3/1996).....	1048		
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 22.bis NF 7/1996).....			1049
Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE) (Capítulos IV y V Título VIII NF 7/1996).....	1053		1054
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).....	1055		1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo X Título VIII NF 7/1996).....	1057		1058
Minería e hidrocarburos (Capítulos XI y XII Título VIII NF 7/1996).....	1059		1060
Transparencia fiscal internacional (Capítulo XIII Título VIII NF 7/1996).....	1061		1062
Régimen fiscal de entidades de tenencia de valores en el extranjero (Capítulo III Título VIII NF 7/1996).....	1063		1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (Capítulo XVI Título VIII NF 7/1996).....	1065		1066
Integración de rentas socios SOCIMI (Capítulo XVII Título VIII NF 7/1996)	1080		1081
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067		1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....			1069
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997.....	1072		1073
Opción DT 11ª. 5 DF 45/1997.....	1074		1075
Otras correcciones (*).....	1076		1077

Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias..... 1078 1079

1082 (*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

Pág.16

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado
 (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)

NIF

Nombre o razón social

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

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

Opción Disposición Transitoria 11ª. Cuatro DF 45/1997.....

1238

Opción Disposición Transitoria 11ª. Cinco DF 45/1997.....

1240

Saldo neto		Ajustes en Base imponible									
		2008		2009		2010		2011		2012	
1241		1242		1243		1244		1245		1246	

Pág.17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

Base imponible/ Base liquidable entid. NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

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

NIF

Nombre o razón social

Base imponible/Base liquidable entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

Base imponible previa de actividades que tributen en régimen general.....	1500	
Compensación de Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	1501	
Base imponible/Base liquidable	1503	

Sólo sociedades en imputación de rentas	{	socios residentes.....	1507		Tipo de gravamen
		socios no residentes.....	1508		

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	1510	
Tipo de gravamen.....	1511	
Cuota íntegra	1512	
Ajuste por aplicación artículo 27.2.d) NF 7/1996.....	1513	
Cuota íntegra ajustada.....	1514	

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

Bonificaciones	{	Cooperativas especialmente protegidas (50%)(Art. 27.2 NF 2/1997).....	1515	
		Servicios públicos locales (99%) (Art. 36 NF 7/1996).....	1516	
		Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%) (Art. 119 Ter. NF 7/1996).....	1517	
		Otras bonificaciones.....	1518	
Deducciones por doble imposición	{	Interna (Art.33 NF 7/1996).....	1519	
		Internacional (Art.34 y 34bis NF 7/1996).....	1520	
Deducción por doble imposición socios SOCIMI			1524	
Cuota líquida.....			1521	
Deducciones con límite de cuota.....			1522	
Deducciones sin límite de cuota.....			1523	
Cuota efectiva.....			1550	

Pág.18

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria

NIF

Nombre o razón social

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

1550

Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....

1551

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

1553

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

1554

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

1555

Diferencia positiva o negativa.....

1556

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....

1557

Territorio Histórico

Cuota diferencial a ingresar/a devolver.....

1558

Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....

1559

Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*).....

1560

Intereses de demora.....

1561

Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....

1562

LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....

1570

1571

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

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Información adicional artículo 27.2.d) Norma Foral 7/1996	
200		
NIF	Nombre o razón social	

Información adicional artículo 27.2.d) Norma Foral 7/1996		
Elemento transmitido.....	Código	Descripción
	1700	
	1701	
Fecha adquisición.....		1702
Fecha transmisión.....		1703
Valor neto contable.....		1704
Valor transmisión.....		1705
Corrección monetaria.....		1706
Otros ajustes*.....		1707

1710	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"

[illegible]

Pág.20

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Artículo 22 de la NF 7/1996, reinversión de beneficios extraordinarios

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

Identificación del / de la adquirente

NIF	Apellidos y nombre o razón social	Residente	No residente
1800	1801	1802	1803
Descripción de la operación			Código
1804			1805
Importe de la transmisión	1806	Compromiso reinversión	1807
Renta acogida a deducción por doble imposición	2100		
Fecha de la transmisión	1808	Importe reinversión/Importe de la transmisión (%)	1809
En el caso de tratarse de construcciones consignar el porcentaje correspondiente a la edificación excluido el valor del suelo			1810

Para el caso de transmisión de participaciones. Identificación participaciones entidad participada

NIF entidad participada	Razón social entidad participada	% participación transmitido
1811	1812	1813

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	1823	1824
1826	1985	1827	1828	1829	1830
1832	1986	1833	1834	1835	1836
1838	1987	1839	1840	1841	1842
1844	1988	1845	1846	1847	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1986
Suma	2000	2001	Suma	2003	2004
Valor contable		2002	Valor contable actualizad		2005
			Corrección monetaria		2006

Beneficio contable	2007
Amortizaciones no deducidas fiscalmente	2008
Renta positiva	2009
Corrección monetaria	2010
Exención por reinversión	2011

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios.

NIF

Nombre o razón social

Reservas para inversiones productivas. Artículo 39 NF 7/1996

		Importe dotación	Materializado en 2010	Materializado en 2011
Reserva para inversiones productivas 2009.....	2305			
		Importe dotación	Materializado en 2011	
Reserva para inversiones productivas 2010	2308			

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 22 NF 7/1996

[illegible]

Pág.22

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Pág.23

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio
amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) x 100 Límite = 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210	3150				
214+220					
Totales	3151	3152 (e)		Total base deducción	3156
A. Ac.	(-)			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 7/1996	3157
Ej. Ant.	3153				
VC	(f)			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996	3158
Ej. Ant.	3154			Fecha de comunicación a la administración	3159

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

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VIII Cap. X NF 7/1996
Transparencia fiscal internacional

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

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

4000	
------	--

[illegible]

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

4031	
------	--

[illegible]

Nombre o razón social		Domicilio social		Clave país		Importe renta	
4170		4171		4172		4173	
Nombre y apellidos administradores							
4174							

Pág.25

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra

NIF

Nombre o razón social

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

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio..... 4100

(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)

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

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común..... 4102

Territorio Histórico de Álava..... 4103

Territorio Histórico de Bizkaia..... 4104

Territorio Histórico de Gipuzkoa..... 4105

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

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

Administración del Estado: $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$ 4107 %

Diputación Foral de Álava: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$ 4108 %

Diputación Foral de Bizkaia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$ 4109 %

Diputación Foral de Gipuzkoa: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$ 4110 %

Comunidad Foral de Navarra: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$ 4111 %

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

Pág.26

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.27

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)

NIF

Nombre o razón social

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación.....		143
Depósitos de bancos centrales.....	144	
Depósitos de entidades de crédito.....	145	
Depósitos de la clientela.....	146	
Débitos representados por valores negociables.....	147	
Derivados de negociación.....	148	
Posiciones cortas de valores.....	149	
Otros pasivos financieros.....	150	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....		151
Depósitos de bancos centrales.....	152	
Depósitos de entidades de crédito.....	153	
Depósitos de la clientela.....	154	
Débitos representados por valores negociables.....	155	
Pasivos subordinados.....	156	
Otros pasivos financieros.....	157	
Pasivos financieros a coste amortizado.....		158
Depósitos de bancos centrales.....	159	
Depósitos de entidades de crédito.....	160	
Depósitos de la clientela.....	161	
Débitos representados por valores negociables.....	162	
Pasivos subordinados.....	163	
Otros pasivos financieros.....	164	
Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas.....		165
Derivados de cobertura.....		166
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta.....		167
Provisiones.....		168
Fondo para pensiones y obligaciones similares.....	169	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales.....	170	
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes.....	171	
Otras provisiones.....	172	
Pasivos fiscales.....		173
Corrientes.....	174	
Diferidos.....	175	
Fondo de la Obra social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito).....		176
Resto de pasivos.....		177
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....		178
Total Pasivo.....		179

Pág.28

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)

NIF

Nombre o razón social

Patrimonio neto		Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....			180
Capital/Fondo de dotación.....	181		
Escriturado	182		
Capital no exigido (-).....	183		
Prima de emisión.....	184		
Reservas.....	185		
Otros instrumentos de capital.....	186		
De instrumentos financieros compuestos.....	187		
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros).....	188		
Resto de instrumentos de capital.....	189		
Valores propios (-).....	190		
Resultado del ejercicio.....	191		
Dividendos y retribuciones (-).....	192		
Ajustes por valoración.....			193
Activos financieros disponibles para la venta.....	194		
Coberturas de los flujos de efectivo.....	195		
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero.....	196		
Diferencias de cambio.....	197		
Activos no corrientes en venta.....	198		
Resto de ajustes por valoración.....	199		
Total Patrimonio neto.....			200
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO.....			201

Información adicional sobre determinadas partidas del pasivo del balance

Fondos de insolvencias por cobertura específica.....	202	
Fondos de insolvencias por cobertura genérica.....	203	

Pág.29

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Intereses y rendimientos asimilados.....	204		
Intereses y cargas asimiladas.....	205		
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....	206		
Margen de intereses.....		207	
Rendimiento de instrumentos de capital.....		208	
Comisiones percibidas.....		209	
Comisiones pagadas.....		210	
Resultado de operaciones financieras (neto).....		211	
Cartera de negociación.....	212		
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	213		
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	214		
Otros.....	215		
Diferencias de cambio (neto).....		216	
Otros productos de explotación.....		217	
Otras cargas de explotación.....		218	
Margen bruto.....		219	
Gastos de administración.....		220	
Gastos de personal.....	221		
Otros gastos generales de administración.....	222		
Amortización.....		223	
Dotaciones a provisiones (neto).....		224	
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto).....		225	
Inversiones crediticias.....	226		
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227		
Resultado de la actividad de explotación.....		228	
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto).....		229	
Fondo de comercio y otro activo intangible.....	230		
Otros activos.....	231		
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta.....		232	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		233	
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas.....		234	
Resultado antes de impuestos.....		235	
Impuesto sobre beneficios.....		236	
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		237	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		238	
Resultado de operaciones interrumpidas (neto).....		239	
RESULTADO DEL EJERCICIO.....		500	

Pág.30

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

A reservas.....	507	
A reserva por fondo de comercio.....	508	
A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito).....	509	
A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 3/96).....	510	
A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito).....	511	
A dividendo activo.....	512	
A dotación OS (Cajas de ahorro).....	513	
A retornos cooperativos (Coop. Crédito).....	514	
A otras aplicaciones.....	515	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	516	
A remanente.....	517	
Total.....	518	

Volumen de operaciones 4600

Pág.31

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta de fuentes situadas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (I)

NIF

Nombre o razón social

	Fondos propios					
	Capital/Fondo de dotación		Prima de emisión		Reservas	
					Otros instrumentos de capital	
					Menos: Valores propios	
Saldo final a (...../...../.....)	282		283		284	285
Ajustes por cambio de criterio contable	292		293		294	295
Ajustes por errores	302		303		304	305
Saldo inicial ajustado	312		313		314	315
Total ingresos y gastos reconocidos	322		323		324	325
Otras variaciones del patrimonio neto	332		333		334	335
Aumentos de capital/Fondo de dotación	342		343		344	345
Reducciones de capital	352		353		354	355
Conversión de pasivos financieros en capital	362		363		364	365
Incrementos de otros instrumentos de capital	372		373		374	375
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	382		383		384	385
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	392		393		394	395
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios	402		403		404	405
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	412		413		414	415
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	422		423		424	425
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	432		433		434	435
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)	442		443		444	445
Pagos con instrumentos de capital	452		453		454	455
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	462		463		464	465
Saldo final a (...../...../.....)	472		473		474	475

Pág.32

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta de bienes inmuebles en el extranjero con presencia en el THG) 2011

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

NIF

Nombre o razón social

	Fondos propios						Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: Dividendos y retribuciones	Total fondos propios					
Saldo final a (...../...../.....)	287	288	289	290		291		
Ajustes por cambio de criterio contable	297	298	299	300		301		
Ajustes por errores	307	308	309	310		311		
Saldo inicial ajustado	317	318	319	320		321		
Total ingresos y gastos reconocidos	327	328	329	330		331		
Otras variaciones del patrimonio neto	337	338	339	340		341		
Aumentos de capital/Fondo de dotación	347	348	349	350		351		
Reducciones de capital	357	358	359	360		361		
Conversión de pasivos financieros en capital	367	368	369	370		371		
Incrementos de otros instrumentos de capital	377	378	379	380		381		
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	387	388	389	390		391		
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	397	398	399	400		401		
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios	407	408	409	410		411		
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	417	418	419	420		421		
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	427	428	429	430		431		
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	437	438	439	440		441		
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)	447	448	449	450		451		
Pagos con instrumentos de capital	457	458	459	460		461		
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	467	468	469	470		471		
Saldo final a (...../...../.....)	477	478	479	480		481		

Pág.33

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)

NIF

Nombre o razón social

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

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

Pág.34

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)

NIF

Nombre o razón social

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

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

Pág.35

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)

NIF

Nombre o razón social

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

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

Pág.36

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)

NIF

Nombre o razón social

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

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

Pág.37

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Pág.38

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

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

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

Pág.39

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

NIF

Nombre o razón social

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

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

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

Pág.40

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)

NIF

Nombre o razón social

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

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	338	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	347	
De las inversiones financieras (A, E).....	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....	349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....	350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV(E).....)	479	

Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	351	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	355	
De inversiones financieras (A, E).....	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	358	
De inversiones financieras (A, E).....	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	360	
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....	363	
Gastos de inversiones materiales (E)	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	369	
De las inversiones financieras (A, E).....	370	
Otros ingresos (A, E).....	371	
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....	372	
Resto de ingresos (A).....	373	
Otros gastos (A, E).....	374	
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....	375	
Resto de gastos (A).....	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....	377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....	481	
Resultado antes de impuestos (A).....	378	
Impuesto sobre beneficios (A).....	379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....	380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....	381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....	500	

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

Pág.41

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

A reserva legal.....	507
A reserva por fondo de comercio.....	508
A fondo de reserva obligatoria (Coop).....	509
A reserva para inversiones productivas (art.39 NF7/96).....	510
A reservas especiales.....	511
A reservas voluntarias.....	512
A otras reservas.....	513
A dividendos.....	514
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
A remanente.....	516
A otras aplicaciones.....	517
Total.....	518

Volumen de operaciones 4600

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

Pág.42

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto

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

	Capital o Fondo mutual				Prima de emisión (A)		Reservas		(Acciones en patrimonio propias) (A)		Resultados de ejercicios anteriores		Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)	
	Escriturado		(No exigido)											
Saldo final a (...../...../.....) (A, E)	600		601		602		603		604		605		606	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	613		614		615		616		617		618		619	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	626		627		628		629		630		631		632	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (A, E)	639		640		641		642		643		644		645	
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	652		653		654		655		656		657		658	
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665		666		667		668		669		670		671	
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678		679		680		681		682		683		684	
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691		692		693		694		695		696		697	
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704		705		706		707		708		709		710	
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717		718		719		720		721		722		723	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730		731		732		733		734		735		736	
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743		744		745		746		747		748		749	
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756		757		758		759		760		761		762	
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	769		770		771		772		773		774		775	
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782		783		784		785		786		787		788	
Trasposos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795		796		797		798		799		800		801	
Otras variaciones (A, E)	808		809		810		811		812		813		814	
Saldo final a (...../...../.....) (A, E)	821		822		823		824		825		826		827	

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

Pág.43

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

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

NIF

Nombre o razón social

	Resultado del ejercicio		(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL	
Saldo final a (...../...../.....) (A, E)	607		608	609	610	611	612	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	620		621	622	623	624	625	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	633		634	635	636	637	638	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (A, E)	646		647	648	649	650	651	
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659		660	661	662	663	664	
Operaciones con socios 0 mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672		673	674	675	676	677	
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685		686	687	688	689	690	
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698		699	700	701	702	703	
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711		712	713	714	715	716	
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724		725	726	727	728	729	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737		738	739	740	741	742	
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750		751	752	753	754	755	
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763		764	765	766	767	768	
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776		777	778	779	780	781	
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789		790	791	792	793	794	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802		803	804	805	806	807	
Otras variaciones (A, E)	815		816	817	818	819	820	
Saldo final a (...../...../.....) (A, E)	828		829	830	831	832	833	

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

Pág.44

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo

NIF

Nombre o razón social

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

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

Pág.45

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden

NIF

Nombre o razón social

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

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

Pág.46

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I).....	204	
Comisiones retrocedidas (F, I).....	205	
Ingresos por alquiler (I).....	206	
Gastos de personal (F, I).....	207	

Otros gastos de explotación (F, I).....	208	
Comisión de gestión (F, I).....	209	
Comisión depositario (F, I).....	210	
Ingreso / gasto por compensación compartimento (I).....	211	
Otros (F,I).....	212	

Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F).....	213	
Deterioro de inversiones inmobiliarias (I).....	214	
Incrementos de deterioro (I).....	215	
Reversión del deterioro (I).....	216	
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I).....	217	
Resultados positivos (I).....	218	
Resultados negativos (I).....	219	
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I).....	220	
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	221	
Amortización del inmovilizado material (F).....	222	
Excesos de provisiones (F, I).....	223	
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I).....	224	

Resultado de explotación (F, I)..... 225

Ingresos financieros (F, I).....	226	
Gastos financieros (F, I).....	227	
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I).....	228	
Por operaciones de la cartera interior (F).....	229	
Por operaciones de la cartera exterior (F).....	230	
Por operaciones con derivados (F).....	231	
Otros (F).....	232	
Diferencias de cambio (F, I).....	233	
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I).....	234	
Deterioros (F).....	235	
Resultados por operaciones de la cartera interior (F).....	236	
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F).....	237	
Resultados por operaciones con derivados (F).....	238	
Otros (F).....	239	

Resultado financiero (F, I)..... 240

Resultado antes de impuesto (F,I)..... 241

Impuesto sobre beneficios (F, I)..... 242

RESULTADO DEL EJERCICIO (F,I)..... 500

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

Pág.47

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

NIF

Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial

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

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

Pág.48

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II)
Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

A reservas.....	507	
A reserva por fondo de comercio.....	508	
A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 7/96)...	509	
A dividendos.....	510	
A participes.....	511	
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	512	
A remanente.....	513	
A otros fines.....	514	
Total.....	518	

Volumen de operaciones 4600

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

Pág.49

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades patrimoniales

NIF

Nombre o razón social

Ingresos íntegros de la entidad	3	
Ingresos Art.65 N.F.10/2006 IRPF.....	4	
Arrendamientos de vivienda	4.1	
Rtos capital mobiliario (art 37.1 a) y b)).....	4.2	
Ganancias y pérdidas patrimoniales.....	4.3	
Resto ingresos íntegros	5	
	Aumentos (+)	Disminuciones (-)
Imputación de Rentas (UTES, AIEs, AEIEs).....	6	7
Reglas de valoración-Valor normal en el mercado (Art.15 NF 7/96)	8	9
Corrección monetaria (Art. 15.9 NF 7/96).....		10
Operaciones vinculadas-Valor normal mercado (Art.16 NF 7/96)	11	12
Cambio residencia. Op. paraísos fiscales (ART.17 NF 7/96).....	13	14
Adquiriente elementos patrimoniales y servicios (Art.18 NF 7/96).....		15
Imputación temporal (Art.20 NF 7/96):		
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal.....	16	17
Operaciones a plazo o con precio aplazado.....	18	19
Provisiones aplicadas no computadas como ingresos.....	20	
Provisiones aplicadas no deducidas en ejercs.anteriores.....		21
Subcapitalización: Entidad que recibe préstamo (Art. 21 NF 7/96).....	22	
Diferimiento de beneficios extraordinarios aplicable hasta el 31/12/2001 (Art.22 NF)	23	
Aportación y colaboración a entidades NF 3/2004	24	25
Transparencia fiscal internacional (Art.115 NF 7/96).....	26	27
Rendimientos de capital inmobiliario de viviendas. (Art 35.1 NF 10/2006):		
Rendimiento íntegro 20%		28
Intereses / Gastos de financiación.....		29
Dividendos y participación en beneficios Art 9.25 NF 10/2006 (hasta 1500 Exento).....		30
Dividendos y participación en beneficios S.Patrimoniales Art. 37.2 NF 10/2006.....		31
Otros ajustes	32	33
Ajustes extracontables	48	
Base imponible previa	34	
Integración de Rentas Ahorro: Art 68 NF 10/2006		
	Ganancia patrimonial	Pérdida patrimonial
Integración Gan./pérd patrimoniales	4.3.1	4.3.2
		35
	Rtos positivos	Rtos negativos
Rtos capital mobiliario	4.2.1	4.2.2
Arrendamiento viviendas		
Integración Rendimientos de ahorro		36
		37
		38
Base imponible	49	
Pérdidas patrimoniales ejers.anteriores		39
Rentas Ahorro (-) ejercicios anteriores		40
Base liquidable	41	
Cuota íntegra (Gravamen 24%)	42	
Ajuste Art.27.2 d) NF 7/1996		43
Deducción por doble imposición internacional (art 34 N.F. 7/1996)		44
CUOTA EFECTIVA	45	

Información adicional: desglose de Rentas del Ahorro

Pérdidas patrimoniales Art. 65 NF 10/2006	46
Rendimientos negativos del ahorro Art 65 NF 10/2006	47

Pág. 50

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades cooperativas: Activo (I)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.51

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.52

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.53

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.54

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

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

Pág.55

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.56

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

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

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 550

Activos financieros disponibles para la venta (N)..... 551

Otros ingresos / gastos (N)..... 552

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 553

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 554

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)..... 555

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 556

Diferencias de conversión (N, A)..... 557

Efecto impositivo (N, A) 558

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)..... 559

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 560

Activos financieros disponibles para la venta (N)..... 561

Otros ingresos / gastos (N)..... 562

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 563

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 564

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 565

Diferencias de conversión (N, A)..... 566

Efecto impositivo (N, A)..... 567

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 568

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

Distribución de resultados

Fecha distribución retornos

501

Base de reparto

Pérdidas y ganancias..... 502

Remanente..... 503

Fondo de reserva obligatorio..... 504

Fondo de reserva voluntario..... 505

Otras reservas 506

Total..... 507

Distribución

Fondo de reserva obligatorio 508

Reserva por fondo de comercio 509

Reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 7/96)..... 510

Fondo de reembolso o actualización 511

Fondo de reserva voluntario 512

Reservas estatutarias 513

Otras reservas 514

Remanente 515

Intereses de aportaciones al capital social 516

Capital social (incremento de aportaciones de socios) 517

Retornos cooperativos 518

Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop 519

Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores ... 520

Otras aplicaciones..... 521

Total..... 522

Volumen de operaciones 4600

Pág.57

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (I)

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

	Capital cooperativo(N, A, P)		Reservas (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)	Resultado del ejercicio (N,A,P)	Retornos y remuneraciones a cuenta (N,A,P)
	Suscrito	(No exigido)					
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	691	692	693	694	695	696	697
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700	701	702	703	704
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	705	706	707	708	709	710	711
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725

Pág.58

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF

Nombre o razón social

	Fondos capitalizados (N,A,P)		Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A,P)		Ajustes por cambios de valor (N,A)		Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)		Total (N,A,P)	
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	750		751		752		753		754	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	755		756		757		758		759	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	760		761		762		763		764	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (N, A, P)	765		766		767		768		769	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	770		771		772		773		774	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	775		776				777		778	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	779		780				781		782	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	783		784				785		786	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	787		788				789		790	
Operaciones con socios y partícipes (N, A, P)	791		792		793		794		795	
Aumentos de capital (N, A, P)	796		797		798		799		800	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	801		802		803		804		805	
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	806		807		808		809		810	
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	811		812		813		814		815	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	816		817		818		819		820	
Otras operaciones con socios/as y partícipes (N, A, P)	821		822		823		824		825	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	826		827		828		829		830	
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	831		832		833		834		835	

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Bases imponibles negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

Nombre o razón social

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

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

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

Anexo 2

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

Deducciones

NIF

Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota

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

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota

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

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresa

Nombre o razón social

Consignar una X según los casos:

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

--	--

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

6601

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

6603

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

6603

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

6604

NIF de la entidad dominante del grupo

6606

NIF de las entidades del grupo

6605

R/X

NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

6050

Anexo 4

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

Observaciones

NIF

Nombre o razón social

6800

II. ERANSKINA / ANEXO II



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

Sozietateen gaineko zerga 2011

Bateratze fiskaleko araubidea

220

1. orria

Likidazio zk.

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:

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

Entitate aitortzailearen identifikazioa

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

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

Aitorpenaren emaitza	{ Positiboa Itzultzekoa Negatiboa	☐ ☐ ☐	Zenbatekoa	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiotzu, jarri X ☐ 1 ☐
			Markatu X hauetako kasuetan:	
			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

[illegible]

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Taldearen balantzte bateratua. Aktiboa	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

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

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

5. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

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

Galdu-irabazien kontu bateratua**Eragiketa jarraituak**

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

6. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

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

Galdu-irabazien kontu bateratua**Eragiketa jarraituak**

Sarrera finantzarioak	345	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena	352	

Finantza gastuak	353	
------------------------	-----	--

Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa	357	
Negozio zorroa eta bestelakoak	358	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa	359	

Kanbio diferentziak	360	
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egozteak	382	
Beste kanbio diferentzia batzuk	383	

Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza	361	
Narriadurak eta galerak	362	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	363	
Narriadurak, beste enpresa batzuk	364	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	365	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk	366	
Besterentzeen eta bestelako enpente emaitzak	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	370	
Galerak, beste enpresa batzuk	371	

Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak	387	
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea	388	
Hartzekodunen hitzamenengatik izandako sarrera finantzarioak	389	
Gainerako sarrerak eta gastuak	390	

Emaitza finantzarioa	372	
----------------------------	-----	--

Baliokidetzan jarritako sozietateen mozkinetako (galeretan) parte hartzea	384	
---	-----	--

Narriadura eta emaitza, baliokidetzan jarritako sozietateetako partaidetzan eragin nabarmena edo talde anitzeko sozietatearen baterako kontrola galtzeagatik	385	
--	-----	--

Baliokidetasuna jarritako sozietateak bateratu ondorengo diferentzia negatiboa	386	
--	-----	--

Zergak aplikatu aurreko emaitza	373	
---------------------------------------	-----	--

Mozkinen gaineko zergak	374	
-------------------------------	-----	--

Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza	375	
---	-----	--

Etendako eragiketak

Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe	376	
--	-----	--

Ekitaldiko emaitza bateratua	500	
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza	378	
Kanpoko bazkideei egotzizako emaitza	379	

7. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Ekitaldiko emaitza bateratua 500

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

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

KONTABILIZATUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUAK, GUZTIRA 420

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

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

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

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

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

10. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

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

11. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (I)

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

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

12. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)

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

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

13. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua

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

14. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua

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

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

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

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

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

17. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Emitzen aplikazio bateratua

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

Banaketa oinarria

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

Aplikazioa

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

18. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Likidazioa (I)

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

Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko oinarri ezargarrien batura 1100

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:

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

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

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:

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

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

Taldearen oinarri ezargarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen

1121

Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa

1123

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa

1124

Taldearen oinarri ezargarria..... 1126

Karga tasa 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128

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

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

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

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

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

22. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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	
2110		2111		2112	
Guztira				1105	

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2117		2118		2119		2120	
Guztira						1235	

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

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota		Ezabatutako emaitza	
2130		2131		2132		2133	
Guztira						1107	

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzaileren IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza		
2134		2135		2136		2137		2138	
Guztira							1108		

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza	
2139		2140		2141		2142		2143	
Guztira								1240	

Talde zk.

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota		Ezabatutako emaitza	
2150		2151		2152		2153	
Guztira						1109	

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailaren IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza	
2154		2155		2156		2157		2158	
Guztira								1110	

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza	
2159		2160		2161		2162		2163	
Guztira								1245	

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

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 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 eskuratzaileren IFZ		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Ezabatutako emaitza
2210		2211		2212	2213
Guztira					1113

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

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

[illegible]

30. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea
 Likidazioa (II)

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

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

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

1350

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

31. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Taldearen emaitza bateratuen eta oinarri ezargarri bateratuen arteko kontziliazioa

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

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

Oinarri ezargarrien baterakuntza:

D. Taldearen oinarri ezargarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1121
E. Taldeko sozietateen oinarri ezargarrien batura.....	1100
F. Aurretiko oinarri ezargarriak bateratzearen diferentziak (D - E).....	1405

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

Emaizak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean

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

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik

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

32. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Informazio gehigarria. 7/1996 FAren 27.2.d) artikulua	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Informazio gehigarria. 7/1996 FAre 27.2.d) artikulua		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....		1719
Eskualdatutako elementua.....	Kodea 1700	Deskribapena 1701
Noiz eskuratua.....		1702
Noiz eskualdatua.....		1703
Kontabilitate balio garbia.....		1704
Eskualdatze balioa.....		1705
Moneta zuzenketa.....		1706
Bestelako doikuntzak (*).....		1707
1710	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna	

[illegible]

33. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2011				
220		Bateratze fiskaleko araubidea				
		Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari				
IFZ		Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena				Talde zk.

IFZ		Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
		Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
2800		2801	2802	2803	2804	2805
Guztira		1600	1601	1602	1603	1604
1600+1601+1602+1603+1604= 1605						
		Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala		4120	4128	4137	4145	4153
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak		4121	4129	4138	4146	4154
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako gehikuntza		4122	4130	4139	4147	4155
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak		4123	4131	4140	4148	4156
Jatorrizko aitortenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa		4124	4132	4141	4149	4157
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua		4127	4136	4144	4152	4161

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua

Estatuko Administrazioa	$\frac{1600}{1605} \times 100$	1610	Arabako Foru Aldundia	$\frac{1601}{1605} \times 100$	1611	Bizkaiko Foru Aldundia	$\frac{1602}{1605} \times 100$	1612
Gipuzkoako Foru Aldundia	$\frac{1603}{1605} \times 100$	1613	Nafarroako Foru Erkidegoa	$\frac{1604}{1605} \times 100$	1614			

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

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

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

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

[illegible]

[illegible]

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

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
37. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502	
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503		2504	15	2505	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	20	2508	
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509		2510	5	2511	
38. art.	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514	
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515		2516	10	2517	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518		2519	15	2520	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521		2522	20	2523	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524		2525	10	2526	
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595		2596	35	2597	
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529	
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532	
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533		2534	10	2535	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536		2537	10	2538	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539		2540	15	2541	
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542		2543	10	2544	
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)						
		Lan kontratu mugagabea duten langileak					
		Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)	
	Laneratze zailekoak	2545		2546		2547	
	Gainerakoa	2548		2549		2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551		2552	x 8.600	2553
		Gainerakoa	2554		2555	x 4.600	2556
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557		2558	15	2559	
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560		2561	25	2562	
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563		2564	20	2565	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa			
		2569		2570			
		2571		2572			
		2566		2567	20	2568	
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576		2577	50	2578	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	

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

36 / . orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2860	2861

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
37. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2500		2501	10	2502	
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503		2504	15	2505	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	20	2508	
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509		2510	5	2511	
38. art.	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514	
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515		2516	10	2517	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518		2519	15	2520	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521		2522	20	2523	
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524		2525	10	2526	
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595		2596	35	2597	
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529	
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532	
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533		2534	10	2535	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536		2537	10	2538	
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539		2540	15	2541	
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542		2543	10	2544	
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)						
		Lan kontratu mugagabea duten langileak					
		Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)	
	Laneratzeko zailak	2545		2546		2547	
	Gainerakoa	2548		2549		2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratzeko zailak	2551		2552	x 8.600	2553
		Gainerakoa	2554		2555	x 4.600	2556
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557		2558	15	2559	
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560		2561	25	2562	
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563		2564	20	2565	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa			
		2569		2570			
		2571		2572			
		2566		2567	20	2568	
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576		2577	50	2578	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	

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

37. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

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

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

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

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

37 / . orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2870	2871

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

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

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

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

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

[illegible]

[illegible]

1.eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Oinarri ezargarri negatiboak

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

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak

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

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak

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

1/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Oinarri ezargarri negatiboak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak

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

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

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak

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

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabili

IFZ	Izena edo sozietate izena
2895	2896

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak

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

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak

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

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

Kuotan baterako muga duten kenkariak

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

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak

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

3/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea
 Kenkariak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako mugarekin lortutako kenkariak

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

Kuotan baterako mugarik izan gabe taldearen kenkariak. Banakako egozpena

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

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

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

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

6800

4/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Oharra

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ

Izena edo sozietate izena

2920

2921

6800



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

220

Página 1

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

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

Identificación de la entidad declarante

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

Presentador/a

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

Persona con quién relacionarse

NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

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

Resultado declaración	{ Positiva ☐ Devolver ☐ Negativa ☐	Importe	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.	

Domiciliación

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

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades 2011 Régimen de consolidación fiscal Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las sociedades del grupo que tributan en régimen de declaración consolidada.	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Declaración complementaria

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

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

Declaración complementaria ☐

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

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

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

Consignar una "X" si:

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

Entidades integrantes del grupo

[illegible]

Pág. 3

220

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

Grupo general. Balance consolidado. Activo

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

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....	101	
Inmovilizado intangible.....	102	
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Otro inmovilizado intangible	104	
Inmovilizado material.....	105	
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....	109	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....	110	
Participaciones puestas en equivalencia	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	112	
Otros activos financieros	113	
Inversiones financieras a largo plazo.....	114	
Activos por impuesto diferido.....	115	
Deudores comerciales no corrientes	116	
Activo corriente.....	117	
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....	118	
Existencias.....	119	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	120	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	121	
Sociedades puestas en equivalencia	122	
Activos por impuesto corriente.....	123	
Otros deudores.....	124	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....	125	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	126	
Otros activos financieros	127	
Inversiones financieras a corto plazo.....	128	
Periodificaciones a corto plazo.....	129	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....	130	
TOTAL ACTIVO.....	131	

Pág. 4

220

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

Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo

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

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

Pág. 5

220

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

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**Operaciones continuadas**

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

Pág. 6

220

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

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**Operaciones continuadas**

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

Operaciones interrumpidas

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

Pág. 7

220

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

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

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

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

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

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

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

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

Pág. 8

200

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág. 9

200

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.10

220

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

Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Activo

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

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

Pág.11

220

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

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

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

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

Pág.12

220

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

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

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

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

Pág.13

220

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

Grupo de entidades de créditos. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

Pág.14

220

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

Grupo de entidades de créditos. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

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

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

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

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades 2011 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)	
220		
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.17

220

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

Aplicación de resultados consolidada

NIF

Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo

Nº de grupo

Base de reparto

Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	1000	
Remanente y reservas que se aplican.....	1001	
TOTAL.....	1002	

Aplicación

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

Pág.18

220

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

Liquidación (I)

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

Liquidación

Suma de bases imponibles previas de las Sociedades del Grupo 1100

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

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

Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:

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

Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo

1121

Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores

1123

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

1124

Base imponible del grupo.....

1126

Tipo de gravamen.....

1127

Cuota íntegra del grupo.....

1128

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Resultado pendiente de incorporación	
2057		2058		2059		2060	
Total						1220	

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

Diferimientos 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	
2110		2111		2112	
Total				1105	

Incorporaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Resultado incorporado por enajenación	
2113		2114		2115		2116	
Total						1106	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Resultado pendiente de incorporación	
2117		2118		2119		2120	
Total						1235	

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

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

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

Eliminaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Tipo de activo transmitido		Resultado eliminado	
2130		2131		2132		2133	
Total						1107	

Incorporaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Tipo de activo transmitido		Resultado incorporado por enajenación	
2134		2135		2136		2137		2138	
Total								1108	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar	
2139		2140		2141		2142	
Total						1240	

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

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio

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

Eliminaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Resultado eliminado	
2180		2181		2182	
Total				1111	

Incorporaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Resultado incorporado por enajenación	
2183		2184		2185		2186	
Total						1112	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

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

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

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

[illegible]

Pág.31

220

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

Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo

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

Consolidación de resultados contables:

A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las sociedades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402	

Consolidación de bases imponibles:

D. Base imponible del grupo, antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1121	
E. Suma de bases imponibles de las sociedades del grupo.....	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	

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

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

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

Diferencias por otros conceptos:

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

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

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

[illegible]

Pág.33

220

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra

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

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

1600+1601+1602+1603+1604= 1605

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

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

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

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

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

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

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

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

Bonificaciones aplicadas por el grupo

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

[illegible]

[illegible]

Pág.36

220

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

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

NIF

Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo

Nº de grupo

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

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

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

Pág.36 /

220

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

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

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2860	2861

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

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

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

Pág.37

220

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

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

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

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

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

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

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

Pág.37 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

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

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

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

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

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

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

Total base deducción

3156

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

3157

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

3158

Fecha de comunicación a la administración

3159

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

Pág.38

220

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

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

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

Pérdida de beneficios fiscales

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

4000

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

Regímenes especiales Título VIII Capítulo X Norma Foral 7/1996

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

4031

Sociedades absorbidas o escindidas

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

Pág.38 /

220

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

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

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

Pérdida de beneficios fiscales

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

4000

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VIII Capítulo X Norma Foral 7/1996

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

4031

Sociedades absorbidas o escindidas

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

Anexo 1

220

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

Bases imponible negativas

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

Bases imponible negativas del grupo

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

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

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

Anexo 1 /

220

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

Bases imponibles negativas

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual

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

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

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

Anexo 2

220

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

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

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

Deducciones por doble imposición interna

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

Deducciones por doble imposición internacional

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

Anexo 2 /

220

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

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición interna del grupo. Imputación individual

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

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

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

Deducciones por doble imposición internacional del grupo. Imputación individual

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

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

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

Anexo 3

220

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

Deducciones

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

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota

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

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota

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

Anexo 3 /

220

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

Deducciones

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

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

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

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

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

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

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

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

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

Anexo 4

220

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

Observaciones

NIF

Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo

Nº de grupo

6800

Anexo 4 /

220

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

Observaciones

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

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

NIF	Denominación social de la entidad
2920	2921

6800

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineke Zerga 2011ko 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 aitortpenean	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.

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineke Zerga 2011ko 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 aitortpenean	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

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 20G

Período impositivo..... **2011** 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 no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

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

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 20G

Período impositivo..... **2011** 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 no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

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

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 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 2011 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 2011ko 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 aitortpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

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

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineke Zerga 2011ko 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 aitortpenean	619		490		491		492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	621		494		495		496		497	

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

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2011** 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 no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2011** 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 no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 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 2011 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