

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA****GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA****OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

*282/2017 Foru Agindua, ekainaren 5ekoa, zeinaren bidez onartzen baitira, 2016an hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.*

2016ko ekitaldia amaituta, garaia da enpresek egindako jardueraren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

Sozietateen gaineko zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu 2014ko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 8. eta 15. 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 urtarrilaren 1etik 31 bitartera hasten da, 2016. urtearen barruan oraingo honetan.

Bestalde, 2016. urtean zehar zenbait xedapen onartu dira sozietateen gaineko zergaren esparruan, haren araudian aldatzeko sartu dituztenak.

Horrela, sozietateen gaineko zergaren foru araua xedapen hauek direla medio aldatu da:

– 7/2015 Foru Araua, abenduaren 23koa, zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituena (2015-12-28ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 3/2015 Foru Dekretu-Araua, abenduaren 29koa, zerga geroratuen aktiboei aplikagarri zaien erregimena aldatzen duena (2015-12-31ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 3/2016 Foru Araua, ekainaren 20koa, Gipuzkoako zerga ordenamenduan zenbait aldaketa sartzen dituena foru araudia ELGaren barruan adostutako akordioetara eta Europar Batasunetik datozen zenbait zuzentarau eta epaietara egokitzeko (2016-06-23ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 5/2016 Foru Araua, azaroaren 14koa, 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen dituena (2016-11-18ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Zergaren erregelamenduari dagokionez, bertan sartu diren aldagetak xedapen hauen ondorioz etorri dira:

– 88/2015 Foru Dekretua, abenduaren 29koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena. (2015-12-30ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

**DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA****DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

*Orden Foral 282/2017, de 5 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos impositivos iniciados en 2016, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.*

Finalizado el ejercicio 2016, procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

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

A 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 2016.

Por otro lado, durante 2016 se han aprobado en el ámbito del impuesto sobre sociedades diversas disposiciones que han introducido cambios en la normativa del impuesto.

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

– Norma Foral 7/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias. (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 28-12-2015).

– Decreto Foral-Norma 3/2015, de 29 de diciembre, por la que se modifica el régimen aplicable a los activos fiscales por impuesto diferido. (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 31-12-2015).

– Norma Foral 3/2016, de 20 de junio, por la que se introducen determinadas modificaciones para adaptar el ordenamiento tributario foral a diversos acuerdos alcanzados en el seno de la OCDE así como a directivas y sentencias de la Unión Europea. (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 23-06-2016).

– Norma Foral 5/2016, de 14 de noviembre, de aprobación en el año 2016 de determinadas modificaciones tributarias. (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 18-11-2016).

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

– Decreto Foral 88/2015, de 29 de diciembre, por el que se modifican los Reglamentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades, y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en 2016 para la determinación de ambos Impuestos de las rentas obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales. (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 30-12-2015).

– 28/2016 Foru Dekretua, abenduaren 20koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizientek onartzen dituen (2016-12-26ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Araudian izandako aldaketei dagokionez, honako hauek nabarmentzekoak dira, ondorio dataren eta arloaren arabera sailkatuta:

A) Zergaren foru arauan 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak dituzten aldaketak:

a) Errenta esleipena:

– Foru araudira bildutako sozietate zibiletako bazkideek sozietate zibilean sortutako errentaren zatia beren zergan esleitzen jarraituko dute. Dena den, lurralde erkidegoko araubideko araudiari jarraituz sozietateen gaineko zergaren zergadun moduan zergapetuta dauden sozietate zibiletako bazkideek beren zerga oinarrian sozietate zibilak lortutako errenta positiboa sartuko dute sozietate zibilak bere ekitaldi soziala amaitzen den egunaren ondorengo zergaldian, eta hogeigarren xedapen gehigarrian jasotako erregelak aplikatuko zaizkie.

b) Zergadunak:

– Zergaren barruan sartzen dira aldatu diren edo xedapen berriekin ordezkatu diren antolamendu juridikoaren beste eremu batzuetako xedapenetara bidaltzeko helburua duten aldaketak.

c) Zuzenketak gastuen arloan:

– Zerga arloko berandutze interesak gastu kengarritzat hartzen dira.

– Aktibo ukiezinak, merkataritza funts esplizitua barne, amortizagarriak dira berriro ere. Kontabilitatean onartutako ibilgetu ukiezinak kategoría bakar bat izango dute: balio bizitza definitua izatea. Merkataritza funtsa amortizatze zuzkidurak ez dira izango kengarriak; hala ere, kasu batzuetan Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 25. artikuluan ezarritakoa aplikatuko da.

– Aldatu egiten da mikroenpresek zerga konpentsazio moduan 100eko 20ko gastua aplikatzeko erabili ahal izango duten zerga oinarria. Ez dira kontuan hartuko, aipatutako zerga oinarriaren barruan, bazkideen oinarrian sartzen diren atzerriko sozietate kontrolatuen errentak eta hogeigarren xedapen gehigarrian aipatutako errentak. Konpentsazio hori ez zaie aplikatuko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren VI. tituluko III. kapituluan jasotako araubide bereziak zergapetuta dauden mikroenpresei.

d) Zuzenketak sarreraren arloan:

– Kendu egiten dira dibidenduetan eta mozkinetako partaidetzetan zergapetze bikoitza deuseztatze eskubidea ematen ez duten kasu batzuk.

– Kendu egiten da barruko patent box-a deitutakoa, hau da, kendu egiten da beren jabetza intelektual edo industrialari dagokionez enpresei aplikagarria zaien pizgarria, hura beren jarduera ekonomikoan erabiltzen baitzen.

e) Zuzenketak balorazio erregelen eta abusuaren aurkako neurrien arloan:

– Aldaketak sartzen dira lotura perimetroari dagokionez. Lotura hori bazkidearen eta sozietatearen arteko harremanaren arabera definituta dagoen kasuetan, partaidetza 100eko 25 edo handiago izan beharko da.

– Eragiketak baloratzeko metodologiari dagokionez, sartu egiten da lehia librearen printzipioa betetzen duten beste balo-

– Decreto Foral 28/2016, de 20 de diciembre, por el que se modifican los Reglamentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades, y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en 2017 para la determinación en ambos impuestos de las rentas obtenidas en la transmisión de elementos patrimoniales. (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 26-12-2016).

En cuanto a los cambios normativos introducidos, podemos resaltar los siguientes, clasificados por fecha de efectos y áreas temáticas:

A) Modificaciones en la norma foral del impuesto con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2016:

a) Atribución de rentas:

– Los socios de sociedades civiles sometidas a la normativa foral seguirán atribuyendo en su impuesto personal la parte de la renta generada por la sociedad civil. No obstante, los socios de sociedades civiles que conforme a la normativa de régimen común tributen como contribuyentes del impuesto sobre sociedades integrarán en su base imponible la renta positiva obtenida por la sociedad civil en el período impositivo siguiente al día en que la sociedad civil haya concluido su ejercicio social, siéndoles de aplicación las reglas contenidas en la disposición adicional vigésima.

b) Contribuyentes:

– Se incluyen en el impuesto modificaciones que tienen como motivación la correcta remisión a disposiciones de otros ámbitos del ordenamiento jurídico que han sido objeto de modificación o sustitución por nuevas disposiciones.

c) Correcciones en materia de gastos:

– Los intereses de demora tributarios tienen la consideración de gasto deducible.

– Los activos intangibles, incluido el fondo de comercio explícito vuelven a ser amortizables. Los inmovilizados intangibles reconocidos contablemente pasan a tener una única categoría, la de ser de vida útil definida. Las dotaciones para la amortización del fondo de comercio no serán deducibles, sin perjuicio de la aplicación de lo establecido en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

– Se modifica la base imponible sobre la que las microempresas podrán aplicar un gasto del 20 por 100 en concepto de compensación tributaria. No se tendrán en cuenta dentro de la base imponible referida, las rentas de sociedades extranjeras controladas que son objeto de inclusión en la base imponible de los socios y las rentas a que se refiere la disposición adicional vigésima. Esta compensación no será de aplicación a las microempresas que tributen bajo el régimen especial previsto en el capítulo III del título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

d) Correcciones en materia de ingresos:

– Se suprimen determinados supuestos que no dan derecho a la eliminación de la doble imposición en dividendos y participaciones en beneficios.

– Se elimina el llamado «patent box interno», esto es, se elimina el incentivo aplicable a las empresas en relación a su propiedad intelectual o industrial en tanto que la misma era utilizada en su propia actividad económica.

e) Correcciones en materia de reglas de valoración y medidas antiabuso:

– Se introducen modificaciones en relación al perímetro de vinculación. En los supuestos en los que la vinculación es definida en función de la relación socio-sociedad, la participación deberá ser igual o superior al 25 por 100.

– En relación con la metodología de valoración de las operaciones, se introduce la posibilidad de aplicar de manera sub-

razio metodo eta teknika batzuk subsidiarioki aplikatzeko aukera, eragiketa lotuen merkatu balioa zehazteko zergaren araudian jasotako metodoak osatzen aldera.

– Zabaldu egiten da pertsona edo entitate lotuek Zerga Administrazioaren eskura eduki beharko duten dokumentazioa. Izan ere, asko handitu da taldeari buruzko dokumentazioan edo zergadunari buruzko berariazko dokumentazioan eman beharreko informazioaren xehetasun maila.

– Gehieneko muga jartzen zaie dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik ezartzekoak diren zehapenei, baloraziozko zuzenketarik egin beharrik gabe.

f) Denboran egozteko eta kontabilitatean inskribatzeko arau komunak:

– Kita eta itxaronaldien kontabilitate erregistroari dagokien sarrera zordunaren zerga oinarrian egotziko da, zor beraren ondoriozko finantza gastuak ondoren erregistratzeko beharra egon ahala eta sarrera horren mugaraino betiere.

g) Kenkariak: Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea.

– Kenkari bat sartzen da beste zergadun batzuek egindako Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzen duten zergaren zergadunentzat. Kenkari hori bateraezina da, erabat edo partzialki, beste zergadun horiek zergaren foru arauaren 62.etik 64.era bitarteko artikuluetan jasotakoa aplikatuz eskubidezkoak izango litzuketzen kenkariekin. Proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak kuotan gehienez aplikatu dezakeen kenkaria zergadunak berak proiektua finantzatzeko ordaindutako zenbatekoa 1,20rekin biderkatuz ateratzen den zenbatekoa izango da. Zentzu horretan, nabarmentzekoa da, proiektua egiten duten zergadunek ez bezala, haren finantzaketa parte hartzen duten zergadunek kontuan hartu beharko dutela, kenkaria aplikatzeko, zergaren foru arauaren 59.3 artikuluan jasotako gutxieneko tributazio erregelak eta 67.1 artikuluan jasotako muga bateratua.

Bestetik, proiektu horien finantzaketa parte hartzen duten zergadunek bere zerga oinarrian sartu beharko dute beraiek aplikatutako kenkariaren eta finantzaketa horretarako ordaindutako kopuruen arteko diferentzia positiboa.

h) Zerga araubide berezia. Espainiako ekonomia intereseko taldeak:

– Muga bat jartzen zaio zerga oinarri negatiboen eta kuotako kenkariaren egozpenari, ekonomia intereseko taldeen bazkideen ekarpenak kontabilitate irizpideei jarraituz ezaugarri bereziko ondare tresnatzat hartu behar diren kasuetan. Era berean, bazkideei errenta finantzario-fiskala egozteko erregelak ezartzen dira.

i) Konturako ordainketak:

– Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratuta dauden eta Espainian zerbitzuen prestazio libreko araubideari jarraituz aritzen diren aseguru entitateek atxikipena eta konturako sarrera egin beharko dute Espainian egiten diren eragiketeki dagokienez.

j) Xedapen gehigarria:

– Arautu egiten da sozietateen gaineko zergari lotutako sozietate zibilak zergapetzeko modua. Berezitasuna da zerga oinarria sozietate zibilaren ekitaldi soziala amaitu eta ondorengo zergaldian sartzea. Sozietateen gaineko zergari lotutako sozietate zibiletako bazkideak errenta esleipeneko araubidearen aplikaziotik salbuesten dira. Aldi berean, horientzat entitate zibilak lortutako errenta positiboaren egozpenaren berariazko tratamendu bat ezartzen da; bertan, espresuki jasota daude haiei ezarri ahal zaie zergapetze bikoitza kentzeko mekanismoak.

sidiaria otros métodos y técnicas de valoración que respeten el principio de libre competencia, como complemento a los diferentes métodos contenidos en la normativa del impuesto para determinar el valor de mercado de las operaciones vinculadas.

– Se incrementa la documentación que las personas o entidades vinculadas deberán mantener a disposición de la Administración tributaria, en tanto que el grado de detalle de la información a suministrar en la documentación relativa al grupo o en la específica del contribuyente, aumenta de manera considerable.

– Se establece un límite máximo a las sanciones a imponer como consecuencia de no cumplir las obligaciones de documentación sin que sea preciso realizar correcciones valorativas.

f) Normas comunes sobre imputación temporal e inscripción contable:

– El ingreso correspondiente al registro contable de quitas y esperas se imputará en la base imponible del deudor a medida que proceda registrar con posterioridad gastos financieros derivados de la misma deuda y hasta el límite del citado ingreso.

g) Deducciones. Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica:

– Se introduce una deducción para aquellos contribuyentes del impuesto que participen en la financiación de proyectos de investigación, desarrollo o innovación tecnológica realizados por otros contribuyentes. Dicha deducción es incompatible, total o parcialmente, con las deducciones a las que tendrían derecho esos otros contribuyentes por aplicación de lo dispuesto en los artículos 62 a 64 de la norma foral del impuesto. El contribuyente que participa en la financiación no podrá aplicar una deducción superior al importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades por él desembolsadas para la financiación del proyecto. Destacar, en este sentido, que a diferencia de los contribuyentes que realizan el proyecto, los que participan en su financiación deberán tener en consideración, a efectos de la aplicación de la deducción, la regla de tributación mínima prevista en el artículo 59.3, y el límite conjunto previsto en el artículo 67.1 de la Norma Foral del Impuesto.

Por otra parte, los contribuyentes que participen en la financiación de dichos proyectos integrarán en su base imponible la diferencia positiva entre las deducciones aplicadas y las cantidades desembolsadas para dicha financiación.

h) Régimen tributario especial. Agrupaciones de interés económico españolas:

– Se establece un límite a la imputación de bases imponibles negativas y de deducciones de la cuota en los casos en los que las aportaciones de las y los socios de las agrupaciones de interés económico deban ser calificadas como instrumentos de patrimonio con características especiales, conforme a los criterios contables. Asimismo, se establecen reglas para imputar la renta financiero-fiscal a los socios y a las socias.

i) Pagos a cuenta:

– Las entidades aseguradoras domiciliadas en otro Estado miembro del Espacio Económico Europeo que operen en España en régimen de libre prestación de servicios estarán obligadas a practicar retención e ingreso a cuenta en relación con las operaciones que se realicen en España.

j) Disposición adicional:

– Se regula la forma de tributación de las sociedades civiles sujetas al impuesto sobre sociedades. La particularidad reside en que la inclusión de la base imponible se va a producir en el período impositivo siguiente a aquel en que haya concluido el ejercicio social de la sociedad civil. A los socios de las sociedades civiles sujetas al Impuesto sobre Sociedades se les exime de la aplicación del régimen de atribución de rentas, al tiempo que se establece para los mismos un tratamiento tributario específico de imputación de la renta positiva obtenida por la entidad civil, en el que se contemplan expresamente mecanismos tendentes a eliminar la doble imposición a que, en su caso, pudieran verse sometidos.

B) 2016ko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira:

a) Zuzenketak sarreren arloan:

– Aldatu egiten da jabetza intelektual edo industrial erabili edo ustiatzeko eskubidea hirugarrenen lagatzetik eratorriak diren errenten murriztapen portzentajea. Pizgarri fiskala aktiboak erabili edo ustiatzeko eskubidea lagatzetik eratorritako ekitaldiko sarreren eta horiek lortzen laguntzen duen gastuaren arteko diferentziaz osatutako errenten gainean kalkulatu da. Era berean, kendu egiten dira aplikazio eremuaren markak.

b) Xedapen iragankorra:

– Ezarri egiten da jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenagatiko murriztapenaren araubide iragankor bat, 2016ko ekainaren 30era arte egindako lagapenatarako, eta 2021eko ekainaren 30era arte izango da aplikagarria.

Aldaketa horiek guztiak aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorrei eta errentak esleitzen dituzten entitatei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauari jarraituz jarduten dutenean, baldin eta haien zergaldia 2016ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartutako aldaketek dakartzaten berrikuntzak alde batera utzita, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioak aurkezteko eredu, modalitate eta prozedurak aurten 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 dihardutenei) aurkeztu behar dutenean.

Kanpaina honetan, honako hauek daude, berriz ere, autolikidazioak bide telematikoz aurkeztera behartuta: Gipuzkoako araudiari lotuta dauden zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 eredu zein 220 eredu erabilia eragiketa bolumenaren arabera tributatu 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-aren 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 elektronikoki, telematikoki edo informatikoki 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 eredu aurkeztu beharko dute, hainbat zerga administrazioan aitortzeko kontabilitate agiriei dagozkienak, zeinen formatuak foru agindu honetan onartzen baitira. Era berean, foru aginduan jasotako dokumentazioa ere aurkeztu beharko da.

Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko, ezinbestekoa da aurretik programa informatiko bat erabiltzea igorri beharreko fitxategia lortu ahal izateko. Programa horrek Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean ageri den laguntza programa ofiziala izan beharko da. Araba edo Bizkaiko araudiari jarraituz tributatu duten zergapekoek Ogasun eta Finantza Departamentuaren programa bihurtzailea 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 bihurgailurik erabili beharko.

B) Con efectos a partir del 1 de julio de 2016 se introducen las siguientes modificaciones:

a) Correcciones en materia de ingresos:

– Se modifica el porcentaje de reducción de las rentas derivadas de la cesión a terceros del derecho de uso o explotación de la propiedad intelectual o industrial. El cálculo del incentivo fiscal se determina sobre las rentas constituidas por la diferencia positiva entre los ingresos del ejercicio procedentes de la cesión del derecho de uso o de explotación de los activos y el gasto que contribuye a su obtención. Asimismo, se eliminan las marcas de su ámbito de aplicación.

b) Disposición transitoria:

– Se establece un régimen transitorio de la reducción por explotación de propiedad intelectual o industrial para las cesiones realizadas hasta el 30 de junio de 2016 y que resultará de aplicación hasta el 30 de junio de 2021.

Estas modificaciones son de aplicación también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2016.

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 las autoliquidaciones por vía telemática los 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 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 septiembre, 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, la diputada o diputado foral del Departamento 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 o 22G, de declaración en varias Administraciones tributarias, cuyos formatos se aprueban en la presente orden foral. Así mismo, también se deberá adjuntar 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 alavesas o vizcaínas 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.



Zergapekoak berak igorpen telematikoa bere identitatea frogatzeko sistemei dagokienez, zerga administrazio honek orain arte izaera orokorrez baliatutakoak erabiliiko dira: pasahitz operatiboa eta sinadura elektronikoko balioztatua oro har, eta profesionalen kasuan, sinadura elektronikoko balioztatua bakarrik.

Igorpenari dagokionez, esan beharra dago autoliquidazioa igortzen duen pertsonak aurtan ere derrigorrezkoa duela eman zaion ordezkari ahalmena Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aurrez frogatzea.

Autoliquidazioa aurkeztu izana frogatzeko, fitxategia igortzen den egunean, eta betiere behin balioztatu ondoren, zergadunek autoliquidazioaren kopia bat inprimatu ahal izango dute, eta bertan agertuko den zigilu digitala aurkezpena egin izanaren frogaz izango da.

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

Azkenik, ordaintzeko moduari dagokionez, erregela orokorra da diru sarrera banku transferentziaz egin behar dela. Posiblea da, hala ere, Ordainketa Pasabidea edo ordainketa-gutuna erabiltzea, baina kasu horietan kontuan izan behar da ezen, modalitate hori aukeratuta ere, kontu korrantea adieraztea ezinbestekoa dela dagokion likidazioa aurkeztu ahal izateko. Dena den, autoliquidazioa paperezko euskarrian aurkezten duten zergadunek entitate laguntzaile batean egin behar dute diru sarrera.

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

Bestalde, 2014ko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauek, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, honako hau dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrek aitortzea aurkeztera behartuta egongo direla, eta horretarako, zerga zorra kalkulatu eta ordaindu beharko dutela Ogasun eta Finantza Departamentuak erabakitako modu eta tokian eta berak ezarritako dokumentazioa aurkeztuta.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

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

1. Onartu egiten da, 2016ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrena eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autoliquidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 ereduak aurrerantzean).

2. Onartu egiten da, 2016ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autoliquidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 ereduak aurrerantzean).

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 los utilizados con carácter general por esta Administración tributaria: 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 acreditar la presentación de la autoliquidación, los contribuyentes podrán, el mismo día de la transmisión del fichero y previa validación, 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 contribuyentes sujetos a normativas guipuzcoana, vizcaína, alavesa y estatal, deberán presentar la misma telemáticamente, mientras que los contribuyentes sujetos a normativa navarra deberán hacerlo en soporte papel.

Por último, en cuanto a la forma de ingreso, la regla general es que se realice mediante transferencia bancaria, si bien se puede optar por realizarlo a través de la Pasarela de Pagos o carta de pago, aunque es necesario advertir, no obstante, que a pesar de optar por una de estas modalidades de ingreso, será necesario cumplimentar la cuenta corriente para poder presentar la autoliquidación correspondiente. No obstante, los contribuyentes que presenten la autoliquidación en soporte papel, deberán realizar el ingreso en una entidad colaboradora.

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

Por su parte, el artículo 21 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, 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 períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2016, que figura adjunto como anexo I a la presente orden foral.

2. Se aprueba el modelo 220, de autoliquidación del impuesto sobre sociedades - régimen de consolidación fiscal correspondiente a los grupos fiscales (en adelante modelo 220), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2016, que figura adjunto como anexo II a la presente orden foral.

3. Era berean, onartu egiten dira sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) hainbat zerga administrazioetan autoliquidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriei dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako zergadunek aurkeztu beharko dituzte. Eredu horiek bi ale izango dituzte (Administrazioarena eta zergadunarena).

**2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.**

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) 2016ko urtarrilaren 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 zergadunek foru agindu hau indarrean jartzen den unetik aurrera kontatuko dute epe hori.

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabeteak izango da, baldin eta, 2014ko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 20.2 artikuluan ezarritako moduan, ulertzen bada zergaldia

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. El plazo de presentación e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, correspondiente a los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2016, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

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

2. No obstante lo anterior, el plazo de presentación será de un mes cuando de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 20 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se

amaituta dagoela establezimendu iraunkorrek 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 iraunkorren titularra hiltzeagatik. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabetekeo epea.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jarduera uzten badute, hilabetekeo epea izango dute, jarduera uzten den egunetik aurrera, autolikidazioa 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. artikularen 2. apartatuan aipatzen dituen paperezko autolikidazioak foru agindu honen 8. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

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

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

#### 6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

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

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

– 2017ko uztailaren 27an, autolikidatzeko epea 2017ko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunen kasuan.

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

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

3. Artikulu honetako aurreko apartatueta jasotako jasota ere, zergadunek nahi badute, autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoa ordaintzeko, Ordainketa Pasabidea erabili dezakete, 2008ko abenduaren 11ko 1074/2008 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak Ordainketa Pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezartzen duen prozedurari jarraituz.

entenda konkluido el período impositivo por cese de la actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

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

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

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

Los programas de ayuda elaborados por esta Administración Foral permitirán la transmisión 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 contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

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

– El día 27 de julio de 2017 para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2017.

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

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

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

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

Ordainketa Pasabidea erabilita ere, autoliquidazioak aurkezten direnean nahitaezkoa izango da helbideratze kontuaren datuak betetzea.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan jasotakoa jasota ere, zergadunek aukera dute autoliquidazioaren diru sarrera ordainketa gutunaren bidez egiteko. Horrelakoetan, aukera egiten duten unean emango zaie zergadunei ordainketa gutuna.

Internet erabiliz aukeratu eta eskuratu daiteke ordainketa gutuna. Horretarako, interesdunak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikora jo behar du, eta bertan kokatuta dagoen «Gipuzkoataria» tramite eta zerbitzu telematikoen atarian sartu. Han dagoela, «Aitorpen telematikoa» aplikazioan ireki behar du eta bertan dagoen «Ordaintzeko aukerak» izeneko zerbitzua erabili.

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

Ordainketa gutuna erabilita ere, autoliquidazioak aurkezten direnean nahitaezkoa da helbideratze kontuaren datuak betetzea.

5. Autoliquidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikuluan 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan ordaindu ahal izango dira soilik (bankuak, aurrezki kutxak edo kreditu kooperatibak).

6. Paperean aurkeztutako autoliquidazioa itzultzeko denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatetara egin behar den transferentzia, eta dagokion kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

#### 7. artikulua. Autoliquidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, 2016ko urtarrilaren 4ko 1/2016 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoz izateko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraitu beharko zaio.

Aurkezpena telematikoa egin dezakete bai zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateak. Azken kasu horretan, ezinbesteko baldintza da pertsona edo entitate horiek profesional izaera aitortua izatea 2014ko azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren ondorengoetan jasotakoaren arabera.

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

1. Fitxategi informatizatuak prestatu eta igortzea.

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

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

Sin perjuicio de la posible utilización de la Pasarela de Pagos, al presentar las autoliquidaciones es obligatorio cumplimentar los datos de la cuenta de domiciliación bancaria.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 2, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso de la autoliquidación mediante carta de pago. En el momento de ejercitar la opción, se les suministrará la carta de pago correspondiente.

El ejercicio de la opción y la obtención de las cartas de pago se realizará por internet. Para optar y obtener la carta de pago, el interesado deberá acceder al portal de trámites y servicios telemáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, y deberá utilizar el servicio de «Opciones de pago» disponible en la aplicación «Declaraciones telemáticas».

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

Sin perjuicio de la posible utilización de la carta de pago, al presentar las autoliquidaciones es obligatorio cumplimentar los datos de la cuenta de domiciliación bancaria.

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

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

#### Artículo 7. Procedimiento para la presentación de la autoliquidación por vía telemática.

1. La presentación de los modelos 200 y 220 se realizará de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Foral 1/2016, de 4 de enero, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

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

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

1.º Confección y transmisión de los ficheros informatizados.

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

Fitxategi elektronikoa igortzeko, laguntza programak berak erraztuko du Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa kokatuta dagoen zerbitzu informatikoen atarian sartzea. 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 lurralde historikoko Administrazioari tributatu behar badiote, administrazio horiek propio onartutako programak erabiliz prestatu beharko dute igorri beharreko fitxategia.

Arabako edo Bizkaiko araudiari lotutako zergapekoek, dagoen programarekin prestatutako fitxategi elektronikoa bidali aurretik, igortzeko moduko formatu egokian jarri beharko dute fitxategia, Ogasun eta Finantza Departamentuak sozietateen kanpainaren webgunean (helbidea: <http://www.gipuzkoa.eus/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, horretarako bihurgailurik zertan erabili gabe.

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonak edo entitateak aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autolikidazioak eta bai 220 ereduarenak sortatan bildu ahal izango dira euren igorpen telematikoa fitxategi bakar batean egin dadin. Igorpen 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. Igorpena balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izanaren frogagiria eskuratzea.

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. Errefusaturako autolikidazioa berriro igorri ahal izango da bide telematikoz, erroreak zuzendutakoan.

### 3. Dokumentazioa aurkeztea.

Igortzen 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.

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 a un formato adecuado para transmitir el mencionado fichero, a través de un conversor que encontrarán accediendo a la web de la campaña de sociedades del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/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 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.

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.

**8. artikulua. Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.**

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

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

b) Aipatutako autolikidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honek 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarritzen duen dokumentazioa eta bai ondoko eruedetatik dagoena:

- 20G ereduak, oro har.
- 22G ereduak, zerga baterakuntzaren araubide berezian ibiltzen diren taldeetako entitate nagusiak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik jaitsi daitezke, [www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sozietateak) helbidean sartuta.

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

Aurrekoa hala izanik ere, autolikidazioen emaitza ordaintzeko 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 zigilatatu 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 iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.**

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

a) Zergadunak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (2/2014 Foru Arauren 33., 34. eta 35 artikulua), 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.

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

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

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

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

- El modelo 20G, con carácter general.
- El modelo 22G, cuando se trate de entidades 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.eus/ogasuna/sociedades](http://www.gipuzkoa.eus/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 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 el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículos 33, 34 y 35 de la Norma Foral 2/2014), deberá detallarse en hoja aparte y de forma individualizada por cada operación, la siguiente información:

- NIF, razón social, porcentaje de participación en la entidad o, en su caso, establecimiento permanente de que se trate.
- País.
- Importe de la operación.

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

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

Modalitate telematikoa «profesional» batek nahiz 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) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

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

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

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzen duten entitate nagusiek honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitortpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

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

Frogagiri horiek ez badira aurkezten, bidezko zehapena ezarriko da 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutakoaren arabera.

10. artikulua. *Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketegi buruzko informazioa.*

1. 2015eko ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onartutako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak 16. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunek eragiketa lotuen inguruko informazioa eman behar dute eragiketa horien baterako zenbatekoak 100.000,00 euroko merkatu balioa gainditzen duenean.

100.000,00 euroko muga horretan BEZa ez da sartzen, eta pertsona edo entitate lotu bakoitzarekin egindako mota bereko eragiketa guztiei dagokie -balorazio metodo berarekin baloratutako eragiketegi-.

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

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

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

Cuando se utilice la modalidad telemática, sea a través de un «profesional» o por el propio 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 presentarla deberá acompañarse con la siguiente documentación:

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

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

c) 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 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberán presentar, junto con la liquidación correspondiente al modelo 220, una copia informativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales correspondientes a entidades dependientes del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

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

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

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

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 16 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, 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) 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, eragiketaren egin den ekitaldiko informazio gehigarriaren bakarriz eman behar da hari buruzko informazioa.

#### XEDAPEN GEHIGARRIA

**Bakarra.** Jakinarazpen elektronikotarako posta elektronikoa.

Sozietateen gaineko zergaren zergadunek beren jarduerak egiteko erabiltzen duten helbide elektronikoa adierazi beharko dute autolikidazioan. Horretarako, ez du balio izango ordezkari profesional gisa aritzen denaren helbide elektronikoa.

Helbide elektronikoko hori 2013ko abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua onartzen duenak, 11. artikulua c) letran jasota du, eta 200 ereduak dena delako laukian jarri behar da, eta haren helburua izango da Zerga Administrazioak komunikazioak bidaltzea eta, hala badagokio, 2010eko irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 39.4 artikuluan jasotako ondorioetarako jakinarazpen elektronikoen berri ematea.

Xedapen honetan aipatzen den datua errolda izaerakoa da, 2013ko abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duenak, 11. artikuluko c) letran ezartzen duenari jarraituz.

200 ereduaren bidez adierazitako helbide elektronikoko lehenetsua izango du alde aurretik aurkeztutako 036 edo 030 ereduaren adierazitakoaren aldean.

#### AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau 2017ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2017ko ekainaren 5a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(4125)

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.

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL

**Única.** Correo electrónico para notificaciones electrónicas.

Los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades deberán hacer constar en la autoliquidación la dirección de correo electrónico a través de la cual desarrollen sus actividades. No será válida, a estos efectos, la dirección de correo electrónico de quien actúe en condición de representante profesional.

La citada dirección de correo electrónico, prevista en la letra c) del artículo 11 del Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, por el que se aprueba el reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, se consignará en la casilla correspondiente del modelo 200 y será utilizada por la Administración tributaria para remitir comunicaciones así como, en su caso, avisar de la existencia de notificaciones electrónicas a los efectos previstos en el artículo 39.4 del Decreto Foral 23/2010 de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

El dato a que se refiere esta disposición adicional tiene el carácter de dato censal a que se refiere la letra c) del artículo 11 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones formales, aprobado por Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

El dato referido consignado a través del modelo 200 prevalecerá ante el cumplimentado a través del modelo 036 o 030 presentado con anterioridad.

#### DISPOSICIÓN FINAL


La presente orden foral entrará en vigor el 1 de julio de 2017.

San Sebastián, a 5 de junio de 2017.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jabier Larrañaga Garmendia.

(4125)

I ERANSKINA

ANEXO I

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> <b>Diputación Foral de Gipuzkoa</b></p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)</b></p> <p><b>2016 Ekitaldia</b></p>	<h1 style="margin: 0;">200</h1> <h2 style="margin: 0;">1. orria</h2>
	<p>Autolikidatzen den zergaldia:</p> <p>2016 ..... / ..... (e)tik ..... / ..... (e)ra</p>	<p>Likidazio zk.</p>

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

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena	
<b>Anahordez</b>	.....jaun/andrea IFZ ..... Notariotza ..... Ahalordearen data .....
	.....jaun/andrea IFZ ..... Notariotza ..... Ahalordearen data .....
	.....jaun/andrea IFZ ..... Notariotza ..... Ahalordearen data .....
	.....jaun/andrea IFZ ..... Notariotza ..... Ahalordearen data .....

Aitortenaren emaitza	<input type="checkbox"/> Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa	<p>Zenbatekoa</p> <input style="width: 50px;" type="text"/>	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzeko bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X
		Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar	<input style="width: 20px;" type="text"/> 1

Helbideratzea
IBAN kodea

Data eta bidalketa zk.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

<b>2. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

3/2004 Fako araubidera bildutako entitatea .....	8	Mikroenpresa .....	74	AEE.....	35
Partzialki salbuetsitako entitatea (2/2014 Fako 12.2 artikulua) .....	9	Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera ( 2/2014FA 32.4 art.).....	75	IET.....	36
BGAEEK .....	70	Enpresa txikia.....	20	IETE.....	37
Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	10	Enpresa ertaina .....	21	Ondare sozietatea .....	38
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak ..	11	Meataritza.....	23	56.3 artikuluko sozietatea, beste araubide batzuetan ez daudenak .....	39
Talde zk.....	13	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea ..	71	Itsas garraioko enpresen araubidea .....	41
Entitate nagusia.....	14	Finantzetako inbertsio fondoa .....	26	Merkataritza taideko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.).....	40
Menpeko entitatea.....	15	Ondasun higiezinetakoko inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinetakoko inbertsio fondoa.....	27	Elkarrekiko berme sozietatea .....	95
Taldearen entitate ordezkaria .....	77	Kreditu entitatea.....	28	Aldi bereko tributazioa: Estatua / Foru Aldundiak/ Nafarroa.....	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	16	Banku fundazioa .....	78	Eraldaketakoko nekazaritza sozietatea .....	96
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduerak egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea.....	29	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA.....	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduerak egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak .....	30	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak) .....	54
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna .....	97	Kooperatiba babestua.....	31	22ª X.I. ....	85
Establezimendu iraunkorra .....	19	Bereziki babestutako kooperatiba.....	32	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean .....	80
Entitate desegina eta likidatua.....	52	Babestu gabeko kooperatiba.....	33	Jarduerarik gabeko entitatea .....	24
		Bigarren mailako kooperatibak .....	79	Aitorpen osagarria (1) .....	34
		Gipuzkoako LH araudia .....	50		

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

Kontuen egoera-orriak			
Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55	Galdu-irabaziak: Eredu arrunta	65
Eredu laburtua	56	Eredu laburtua	66
ETEEen eredia	57	ETEEen eredia	67

<b>3. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

Jarri X bat aitortzaileak ez badu partaidetzarik beste inongo sozietatean, edo aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste sozietate batzuetan dituen partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1era iristen ez badira 3505

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
<b>Aitortzailearen datuak</b>				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekita. an jasotako dibid. gatik	3517			
<b>Narriaduraren balio zuzenketak</b>				
2015. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2016. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

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

Jar ezazu X bat baldin eta aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste pertsona fisiko batzuek edo beste entitate batzuek zuzeneko partaidetzak badituzte partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero %1era iristen ez badira 3530

Jar ezazu X bat baldin eta baloreak bigarren mailako merkatu antolatuetan batetzen kotizatzen badute 3540

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

<b>4. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
		Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak. Establezimenduen zerranda. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak. Araubide bereziari atxikitutako ontziak
IFZ	Sozietate izena	

**C. Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak**  
**C.1 Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak**

Eragiketaren azalpena	Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldean egoitza duen pertsona edo entitatea	F/J	Herr. gakoa	Zenbatekoa
3550	3551	3552	3553	3554

**C2. Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten baloreak edukitzea**

Mota	Entitate partaidetua edo balore jaulkitzailea	Herr. gakoa	Eskuratze balioa	Partaidetza %
3560	3561	3562	3563	3564

**D. Establezimenduen zerranda**

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

**E. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak**

Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	3581	3582

**F. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak**

Adierazi (kontabilitateko sortzapen irizpidea erabiliz) ekitaldian pertsona edo entitate lotuekin, egoiliarrak izan edo ez, egindako eragiketak, 2/2014 Foru Arauaren 42. artikulua arabera.  
Sarrera eta ordainketa eragiketak berezita aitortu behar dira, haien artean konpentsaziorik egin gabe, kontzeptu berekoak izan arren.

Pertsona edo entitate lotuaren IFZ	F/J	Deiturak eta izena / Sozietate izena	Lotura mota (2/14 FAko 42.3 art)	Prob/Herrialde kodea	Eragiketa mota	Sarrera(S) Ordainketa(G)	Balorazio metod. (2/14 FAko 42.4 art.)	Zenbatekoa
3590	3591	3592	3593	3594	3595	3596	3597	3598

<b>5. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak)
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 Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko obligazio personala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egoiliarrek edo bertan egoitza duten enpresa bazkideak badira

		3600	
		3601	
		3602	

2. Kontabilitate emaitza

3. Zerga oinarria

**B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)**

1. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 60.5 artikulua)

2. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (gainerakoak)

3. Kenkari mugatuen oinarria

4. Mugatu gabeko kenkariaren oinarria

	Egozgarriak	Guztira
	3605	3606
	3607	3608
	3611	3612
	3613	3614

**C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak**

1. Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantz 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 itxeko egunean bazkide direnen artean egozpenak izan behar dituztenen zerrenda, goitik beherako hurrenkeran partaidetza portzentajearen arabera, euren identifikazio datuak eta data horretan duten partaidetza adierazita**

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/ Sozietate izena	Probintzia/Herrialde kodea	Egozgarri den zerga oinarria	Partaidetza %	Ekarpenak ondare tresnak	Egindako Ekarpenak
3640	3641	3642	3643	3644	3645	3646	3647	3648

<b>6. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Balantzea: Aktiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Aktibo ez-korrontea (A, L, E)</b> .....		<b>101</b>
<b>Ibilgetu ukiezina (A, L, E)</b> .....		<b>102</b>
Garapena (A) .....	103	
Kontsezioak (A) .....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A) .....	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E) .....	106	
Aplikazio informatikoak (A) .....	107	
Ikerketa (A) .....	108	
Jabetza intelektuala (A) .....	181	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A) .....	182	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A) .....	109	
Gainerakoa (L, E) .....	110	
<b>Ibilgetu materiala (A, L, E)</b> .....		<b>111</b>
Lurrak eta eraikuntzak (A) .....	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A) .....	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A) .....	114	
<b>Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)</b> .....		<b>115</b>
Lurrak (A) .....	116	
Eraikuntzak (A) .....	117	
<b>Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)</b> .....		<b>118</b>
Ondare-tresnak (A, L, E) .....	119	
Enpresekiko hartzeak (A) .....	120	
Zorra adierazten duten baloreak (A) .....	121	
Deribatuak (A) .....	122	
Bestelako aktibo finantzarioak (A) .....	123	
Bestelako inbertsioak (A) .....	124	
Gainerakoa (L, E) .....	125	
<b>Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)</b> .....		<b>126</b>
Ondare-tresnak (A, L, E) .....	127	
Hirugarrenen hartzeak (A) .....	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A) .....	129	
Deribatuak (A) .....	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A) .....	131	
Bestelako inbertsioak (A) .....	132	
Gainerakoa (L, E) .....	133	
<b>Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)</b> .....		<b>134</b>
<b>Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)</b> .....		<b>135</b>
<b>Aktibo korrontea (A, L, E)</b> .....		<b>136</b>
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)</b> .....		<b>137</b>
<b>Izakinak (A, L, E)</b> .....		<b>138</b>
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	



<b>7. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Balantzea: Aktiboa (II)
<b>200</b>	
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 hartzeak (A) .....	157	
Akziodunak (bazkideak) galdatutako ordainketengatik (A, L, E) .....	158	
Bestelako zordunak (L, E) .....	159	
<b>Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E) .....</b>		<b>160</b>
Ondare-tresnak (A, L, E) .....	161	
Enpresekiko hartzeak (A) .....	162	
Zorra adierazten duten baloreak (A) .....	163	
Deribatuak (A) .....	164	
Bestelako aktibo finantzarioak (A) .....	165	
Bestelako inbertsioak (A) .....	166	
Gainerakoa (L, E) .....	167	
<b>Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E) .....</b>		<b>168</b>
Ondare-tresnak (A, L, E) .....	169	
Enpresekiko hartzeak (A) .....	170	
Zorra adierazten duten baloreak (A) .....	171	
Deribatuak (A) .....	172	
Bestelako aktibo finantzarioak (A) .....	173	
Bestelako inbertsioak (A) .....	174	
Gainerakoa (L, E) .....	175	
<b>Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E) .....</b>		<b>176</b>
<b>Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E) .....</b>		<b>177</b>
Diruzaintza (A) .....	178	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A) .....	179	
<b>AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>		<b>180</b>

<b>8. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
		Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ	Sozietate izena	

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia (A, L, E) .....</b>		<b>201</b>
<b>Fondo propioak (A, L, E) .....</b>		<b>202</b>
Kapitala (A, L, E) .....	203	
Kapital eskrituratu (A, L, E) .....	204	
(Kapital galdu 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	
<b>Balio aldaketan doikuntzak (A, L) .....</b>		<b>218</b>
Aktibo finantzario salgarriak (A) .....	219	
Estaldua eragiketak (A) .....	220	
Saltzeko mantentutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak(A) .....	221	
Bihurketa diferentzia (A) .....	222	
Bestelakoak (A) .....	223	
<b>Ondare garbian egindako doikuntzak (E) .....</b>		<b>224</b>
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E) .....		225
<b>Pasibo ez-korrontea (A, L, E) .....</b>		<b>226</b>
<b>Epe luzeko hornidurak (A, L, E) .....</b>		<b>227</b>
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A) .....	228	
Ingurumen alorreko jarduerak (A) .....	229	
Berregituratze hornidurak (A) .....	230	
Bestelako hornidurak (A) .....	231	
<b>Epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		<b>232</b>
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A) .....	233	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E) .....	234	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E) .....	235	
Deribatuak (A) .....	236	
Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....	237	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E) .....	238	
<b>Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		<b>239</b>
Zerga geroratu 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

<b>9. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ		

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E) .....		244
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontekin lotutako pasiboak (A, L) .....		245
Epe laburreko hornidurak (A, L, E) .....		246
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura (A)	269	
Bestelako hornidurak (A) .....	270	
Epe laburreko zorrak (A, L, E) .....		247
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A) .....	248	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E) .....	249	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E) .....	250	
Deribatuak (A) .....	251	
Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....	252	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E) .....	253	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E) .....		254
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....		255
Hornitzaileak (A, L, E) .....	256	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E) .....	257	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E) .....	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A) .....	259	
Hainbat hartzekodun (A) .....	260	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (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
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>		<b>268</b>

<b>10. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Galdu-irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>11. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Galdu-irabazien kontua (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien 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	
<b>Gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>	<b>351</b>	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....	352	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....	353	
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E) .....	354	
<b>Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E) .....</b>	<b>355</b>	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A) .....	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A) .....	357	
<b>Kanbio diferentziak (A, L, E) .....</b>	<b>358</b>	
<b>Finantza tresnen nariadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....</b>	<b>359</b>	
Nariadurak eta galerak (A, L, E) .....	360	
Nariadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	361	
Nariadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	362	
Nariaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	363	
Nariaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	364	
Besterentzeen eta bestelako 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	
<b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>	<b>376</b>	
Gastu finantzarioak aktiboetara gehitzea (A,L,E) .....	377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E) .....	378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E) .....	379	
<b>Emaitza finantzarioa (A, L, E) .....</b>	<b>370</b>	
<b>Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E) .....</b>	<b>371</b>	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E) .....	372	
<b>Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A) .....</b>	<b>373</b>	
<b>Etendako eragiketak</b>		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A) .....	374	
<b>GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E) .....</b>	<b>375</b>	

<b>12. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
		Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Eraitzen banaketa. <u>Eragiketa</u> bolumena.
IFZ	Sozietate izena	

Galdututako 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
Galdututako irabazi aktuariaragatik 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

**Galdututako 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
Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L) .....		568

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

**Eraitzen banaketa**

Dibidenduen banaketa eguna  
501

<b>Banaketa oinarria</b>	
Galera-irabaziak .....	502
Gerakina .....	503
Jaulkipen prima .....	504
Bestelako erreserbak .....	505
<b>Guztira</b> .....	<b>506</b>

**Banaketa**

Lege erreserbara .....	507
Erreserba berezietara .....	511
Borondatezko erreserbetara .....	512
Bestelako erreserbetara .....	513
Dibidenduetara .....	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera .....	515
Gerakinera .....	516
Beste xede batzuetara .....	517
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora .....	523
Mozkinak nibelatzeko erreserbara .....	524
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezietara .....	525
<b>Guztira</b> .....	<b>518</b>

Eragiketa bolumena ..... 4600

13. Orria		Sozietate izena											
200		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016 Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria											
		Kapitala (A, L, E)		Jaukipen prima (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)		(Akzio eta ondare-partaid. propiloak) (A, L, E)		Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)		Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	
		Eskrituraturia (galdatau gabear)											
<b>2015. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>		600	601	602	603	604	605	606					
Irizpide aldatketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		607	608	609	610	611	612	613					
Errorengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		614	615	616	617	618	619	620					
<b>2016. urte hasierako saldo doitu (A, L, E)</b>													
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		621	622	623	624	625	626	627					
Galdurabazien kontuaren emaitza (E)		628	629	630	631	632	633	634					
Ondare garbian kontabilizatuak samerak eta gastuak (E)		635	636	637	638	639	640	641					
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)		642	643	644	645	646	647	648					
Ondare garbian kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)		649	650	651	652	653	654	655					
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)		656	657	658	659	660	661	662					
Kapital gehitzeak (A, L, E)		663	664	665	666	667	668	669					
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		670	671	672	673	674	675	676					
(-) Dibidenduen banaketa (A)		677	678	679	680	681	682	683					
(-) Dibidenduen banaketa (A)		684	685	686	687	688	689	690					
Negozio konbinazio haren ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (munitzena) (A)		691	692	693	694	695	696	697					
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)		698	699	700	701	702	703	704					
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)		705	706	707	708	709	710	711					
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)		712	713	714	715	716	717	718					
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)		719	720	721	722	723	724	725					
<b>2016. urteko amaierako saldoa (.../...) (A, L, E)</b>		726	727	728	729	730	731	732					



14. orria		Sozietate izena									
200		Sozietate izena									
IFZ		Sozietate izena									
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)											
	Ektaldiko emaitza (A, L, E)	Konturako dibidendua (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L)	Balio aldaketan doikuntzak (A, L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hartuko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)				
<b>2015. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>											
Irizpide aldaketengatik 2014ko ektaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754	755	756				
Errorengatik 2014ko ektaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757	758	759	760	761	762	763				
	764	765	766	767	768	769	770				
<b>2016. urte hasierako saldo doituak (A, L, E)</b>											
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	771	772	773	774	775	776	777				
Galdututako kontuaren emaitza (E)	778	779	780	781		783	784				
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	785	786			789	790	791				
Hainbat ektalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	792	793			796	797	798				
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	799	800			803	804	805				
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketarak (A, L, E)	806	807			810	811	812				
Kapital gehitzeak (A, L, E)	813	814	815	816	817	818	819				
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	820	821	822	823	824	825	826				
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak, bihurtzea, zorak, bankatzea) (A)	827	828	829	830	831	832	833				
(-) Dibidenduen banaketa (A)	834	835	836	837		839	840				
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketarak (garbiak) (A)	841	842	843	844		846	847				
Negoziario baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	848	849	850	851		853	854				
Bazkide edo jabeekin egindako beste bestelako eragiketarak (A, L, E)	855	856	857	858		860	861				
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	862	863	864	865	866	867	868				
	869	870	871	872	873	874	875				
<b>2016. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>											
	876	877	878	879	880	881	882				

<b>15. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Galdututako kontuaren emaitza. Galdututako kontuaren emaitzaren zuzenketa
IFZ		Sozietate izena

**Galdututako kontuaren emaitza**

Galdututako kontuaren emaitza.....	1000	
	<b>Gehikuntzak</b>	<b>Gutxipenak</b>
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, eragiketa jarraituak .....	1001	1002
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, etendako eragiketak .....	1003	1004
Galdututako kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik .....		1005

**Galdututako kontuaren emaitzaren zuzenketa (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)**

	<b>Gehikuntzak</b>	<b>Gutxipenak</b>
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 F Aren 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 F Aren 21.1. c) eta d) letrak) .....	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 F Aren 21.1 art.ko e) eta f) letrak) .....	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (2/2014 F Aren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 F Aren 26.3 art.).....	1012	1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 F Aren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 F Aren 21.3 artikulua)	1103	1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 F Aren 19 art.) .....	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 F Aren 18. artikulua) .....	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (2/2014 F Aren 24 artikulua) .....	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 F Aren 25.1 artikulua) .....	1022	1023
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 F Aren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026	1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 F Aren 22.3 artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 F Aren 26. artikulua) .....	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 F Aren 31. artikulua) .....	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 F Aren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua) .....	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 F Aren 40.9 artikulua) .....		1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 F Aren 33. artikulua) .....	1036	1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 F Aren 34 art.)	1105	1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrekin lortutako errentak (2/2014 F Aren 35 artikulua) .....	1107	1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 F Aren 54.3 art.) .....		1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 F Aren 54.3 artikulua) .....	1039	1040
Epeko eragiketak (2/2014 F Aren 54.4 artikulua) .....	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 F Aren 54. artikulua) .....	1043	1044
Azpi kapitalizazioa (2/2014 F Aren 47. artikulua) .....	1045	
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 F Aren 36. artikulua) .....	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa (2/2014 F Aren 37 artikulua) .....		1049
Itas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 F Aren VI. Tituluko II. Kapitulua) .....	1050	1051
Itas garraioko enpresen araubideari atxikitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 F Aren VI. Tituluko II. Kapitulua)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 F Aren VI Tituluko III. kapitulua) .....	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 F Aren VI Tituluko IV. kapitulua) .....	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 F Aren VI tituluko VII kapitulua) .....	1057	1058
Meatzak eta hidrokarburuak: agortze faktorea (2/2014 F Aren 28. eta 29. artikulua) .....	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG) .....	1063	1064
Partzialki salbuesitako entitateen zerga araubidea (2/2014 F Aren 32.3 eta 38 artikulua) .....	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA) .....	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA) .....		1069
45/1997 F Dren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa .....	1072	1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013 .....		1089
Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013 .....	1085	
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 F Aren 115.1 artik.)		1114
Higiezin errentamenduen kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 F Aren 115.2 artik.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 F Aren 39.1 artikulua) .....	1110	1111
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 F Aren 39.3 artikulua) .....	1112	1113
Bestelako zuzenketa (*) .....	1076	1077
Galdututako kontuaren emaitzaren zuzenketa, guztira .....	1078	1079

(\*) "Bestelako zuzenketa" partidaren xehetasuna

Artikulua	Xehetasuna
1116	1117

<b>16. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
		Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
IFZ	Sozietate izena	

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

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

Pág.17	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak. Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen zerga oinarria. Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak		
Araubide orokorrean zergapetzen diren ekintzen aurreko zerga oinarria .....	1500	
Aurreko ekitalditako oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa .....	1501	
NF 2/2014 Faren 70.1 art. ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria .....	1502	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria .....	1503	

Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ dauden entitateen oinarri zergagarria/ likidagarria		
Aurreko zerga oinarria .....	1504	
Aurreko ekitalditako zerga oinarri negatiboen konpentsazioa .....	1505	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria .....	1506	

		Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa	
5/2012 BGAE legea	{	5/2012 legearen 24.1 art.prestazioak.....	1534	1535	0%
		Gainontzeko prestazioak .....	1536	1537	21%
Errenten esleitzean dauden entitateak	{	Bazkide egoiliarak .....	1507		Karga-tasa
		Bazkide ez - egoiliarak .....	1508	1509	

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

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak				
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	{	20 <sup>o</sup> X.G .....	1548	
		2/2014 Faren 60.5 artikulua.....	1545	
		Gainerakoak .....	1546	
Kuota likidoa .....		1521		
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria .....	1539		% a: % aplikatzen da 59. art. gutx. zerg. 1540	
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1522			
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1523		2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzer 1543	
Kuota efektiboa .....		1550		

<b>18. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
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 higiezin errentamendua.....	1554	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1555	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1556	

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

<b>19. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723

<b>20. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> 2/2014 F Aren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldia	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak	
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817 2,426	1818	1819
1820	1984	1821	1822	1823 2,204	1824	1825
1826	1985	1827	1828	1829 2,034	1830	1831
1832	1986	1833	1834	1835 1,915	1836	1837
1838	1987	1839	1840	1841 1,824	1842	1843
1844	1988	1845	1846	1847 1,743	1848	1849
1850	1989	1851	1852	1853 1,659	1854	1855
1856	1990	1857	1858	1859 1,594	1860	1861
1862	1991	1863	1864	1865 1,541	1866	1867
1868	1992	1869	1870	1871 1,495	1872	1873
1874	1993	1875	1876	1877 1,482	1878	1879
1880	1994	1881	1882	1883 1,453	1884	1885
1886	1995	1887	1888	1889 1,387	1890	1891
1892	1996	1893	1894	1895 1,337	1896	1897
1898	1997	1899	1900	1901 1,315	1902	1903
1904	1998	1905	1906	1907 1,369	1908	1909
1910	1999	1911	1912	1913 1,319	1914	1915
1916	2000	1917	1918	1919 1,231	1920	1921
1922	2001	1923	1924	1925 1,213	1926	1927
1928	2002	1929	1930	1931 1,193	1932	1933
1934	2003	1935	1936	1937 1,175	1938	1939
1940	2004	1941	1942	1943 1,161	1944	1945
1946	2005	1947	1948	1949 1,140	1950	1951
1952	2006	1953	1954	1955 1,119	1956	1957
1958	2007	1959	1960	1961 1,080	1962	1963
1964	2008	1965	1966	1967 1,054	1968	1969
1970	2009	1971	1972	1973 1,042	1974	1975
1976	2010	1977	1978	1979 1,040	1980	1981
1982	2011	1983	1984	1985 1,027	1986	1987
1988	2012	1989	1990	1991 1,019	1992	1993
1994	2013	1995	1996	1997 1,013	1998	1999
2016	2014	2017	2018	2019 1,013	2020	2021
2022	2015	2023	2024	2025 1,008	2026	2027
2028	2016	2029	2030	2031 1,000	2032	2033
Batura		2000	2001	Batura	2003	2004
Kontabilitate balioa		2002		Kontabilitate balio eguneratua	2005	
				Moneta zuzenketa	2006	

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



<b>21. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
		Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013
IFZ	Sozietate izena	

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

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak	2016	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324	2324

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

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

Oraingo ekitaldiko xehetasunak					
Kodea	Kodearen deskribapena				Aplikaturako zenbatekoa
2454	2455	2459	2459	2459	2459

<b>22. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
		Kuotan mugatutako kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua araberako ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
IFZ		Sozietate izena

**Kuotan mugatutako kenkariak ( 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)**

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
61. art	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502	
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616	5	2617	
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30	2508	
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514	
65 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529	
65 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532	
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak					
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)	
	Laneratze zailekoak	2545		2546		2547	
	Gainerakoa	2548		2549		2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak		2551		x 9.800	
		Gainerakoa		2554		x 4.900	
				2552		2553	
				2555		2556	
	Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua) .....					2600	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	

Kontzeptua		Sortua
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
<b>EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....</b>		<b>2594</b>

**Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua araberako egindako inbertsioak**

KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntza	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210 214+220	3150			
Guztira	3151	(e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. EK. mt. Am.	3153	Balio galtzea (-) 3160		
Au. EK. KB	3154	(f)		
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		
			2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan	3158
			Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

23. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016**

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeke erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak, aktibo ukiezin jakin batzuetatik datozen errentak murriztuz gero.

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

**Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)**

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
62. art.	I + G jarduerak	3000	30	3002
62. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003	50	3005
62. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	20	3008
62. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009	10	3011
63. art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012	15	3014
63. art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015	20	3017

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

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)  
Integrazioa, mozkinak nibelatzeke erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52. artikulua)  
Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)

Ekitaldia	Kontzeptua		Zenbatekoa		
	Artikulua	Ez betetzearen zergatia	Oinarria	Interesak/errekargua	Guztira
2715	2716	2717	2718	2719	2720

Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak, aktibo ukiezin jakin batzuetatik datozen errentak murriztuz gero (2/2014 FAren 37. artikulua eta 22. XI)

Sozietate nagusiaren identifikazio zenbakia		Sozietate izena (nagusia)			Probintzia/Herrialde kodea	
3541		3542			3543	
Pertsona edo entitate lotuaren IFZ	F/J	Deiturak eta izena/Sozietate izena (pertsona edo entitate lotua)		Probintzia Herrialde kodea	Lotura mota 2/2014ko 42.3 artikulua	Eragiketaren zenbatekoa
3544	3545	3546		3547	3548	3549

<b>24. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 FAren 48. art.)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		
		4000
Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide berezia					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					
					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea			
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herralde gakoa	Errentaren zenbatekoa
4170	4171	4172	4173
Administratzaileen izena eta deiturak			
4174			

<b>25. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira.....	4100
<small>(Atzerrian egindako eragiketak barne)</small>	
Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena.....	4101
Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:	
Araubide erkideko lurraldean.....	4102
Arabari.....	4103
Bizkaian.....	4104
Gipuzkoan.....	4105
Nafarroako Foru Erkidegoan.....	4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

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

	Estaturko 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. ekitaldi onurak gaitzak sortutako gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155
Aurreko ekitalditako onurak gaitzak sortutako berandutza interesak	4123	4131	4140	4148	4156
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea		4182	4184	4186	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorra uzteagatik atzeratutako kuota	4181	4183	4185	4187	4189
Jatorrizko aitortzean ordaindu edo itzuli beharreko z...	4124	4132	4141	4149	4157
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127	4136	4144	4152	4161

<b>26. orria</b>	<b>Sozietateen gainera Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)
<b>200</b>	
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
Estaldira handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak .....		121
Estaldiraren deribatuak .....		122
Salgai dauden aktibo ez-korronteak .....		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 propiokoa .....	131	
Errentamendu operatiboan lagatuta 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
Korronteak .....	139	
Geroratuak .....	140	
Gainerako aktiboak .....		141
<b>AKTIBOA, GUZTIRA .....</b>		<b>142</b>

27. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>28. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
IFZ		

Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak .....		180
Kapitala/Zuzkidura fondoak .....	181	
Eskrituratuak .....	182	
Kapital galdatu gabekoa (-) .....	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	
<b>Balorazio doikuntzak .....</b>		<b>193</b>
Aktibo finantzario salgarriak .....	194	
Diru fluxuen estaldurak .....	195	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak .....	196	
Kanbio diferentziak .....	197	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak .....	198	
Gainerako balorazio doikuntzak .....	199	
<b>Ondare garbia, guztira .....</b>		<b>200</b>
<b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA .....</b>		<b>201</b>

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz		
Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura.....	202	
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa.....	203	



29. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua.
<b>200</b>	

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

### Galdu-irabazien kontua

Interesak eta antzeko etekinak .....	204		
Interesak eta antzeko kargak .....	205		
Ageriko kapital itzulkorren 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		
Kanbio diferentziak (garbia) .....		216	
Bestelako ustiapen produktuak .....		217	
Bestelako ustiapen kargak .....		218	
Marjina gordina .....		219	
Administrazio gastuak .....		220	
Personal 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	
<b>EKITALDIKO EMAITZA .....</b>		<b>500</b>	

<b>30. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emitza banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
Ekitaldiko emitza .....		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	
Estalitate 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	
Kanbio diferentziak .....		270
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak) .....	271	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak .....	272	
Bestelako birsailkapenak .....	273	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak .....		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
<b>KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA .....</b>		<b>281</b>

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

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

31. orria		Sozietate izena						
200		Sozietate izena						
IFZ		Sozietate izena						
		Fondo propioak						
		Kapitala/Zuzkidura fondoa	Jaulkipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Ken: balore propioak		
<b>2015. urteko amaierako saldoa</b>		282	283	284	285	286		
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik		292	293	294	295	296		
Doikuntzak erroreengatik		302	303	304	305	306		
<b>2016. urteko hasierako saldo doitu</b>		312	313	314	315	316		
<b>Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira</b>		322	323	324	325	326		
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>		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 erigiketak (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 ekintza eta funtzioetarako borondatezko zuzkidura (aurreski kurtzak eta kreditu kooperatibak baki)		442	443	444	445	446		
Kapital tresnekin egindako ordainketak		452	453	454	455	456		
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		462	463	464	465	466		
<b>2016. urteko amaierako saldoa</b>		472	473	474	475	476		

32. orria

200

IFZ

Sozietate izena

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016**  
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldatuta guztien egoera-orria (II)

	Fondo propioak			Balorazio doikuntzak	Ondare garbia, guztira
	Eklaidiko emaitza	Ken: dibidenduak eta lansariak	Fondo propioak, guztira		
<b>2015. urteko amaierako saldoa</b>	287	288	289	290	291
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	297	298	299	300	301
Doikuntzak erroreengatik	307	308	309	310	311
<b>2016. urte hasierako saldo doituak</b>	317	318	319	320	321
<b>Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira</b>	327	328	329	330	331
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	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 fondotzeko borondateko zuzkidura (arrezki kutxaak eta kreditu kooperatibak, bakarrak)	447	448	449	450	451
Kapital tresnekin egindako ordainketak	457	458	459	460	461
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467	468	469	470	471
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>	477	478	479	480	481

<b>33. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E) .....	103	101
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E) .....	104	102
Ondare-tresnak (A,E) .....	103	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E) .....	104	
Deribatuak (A,E) .....	105	
Bestelakoak (A,E) .....	106	
<b>Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak (A,E) .....</b>		<b>107</b>
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	
<b>Aktibo finantzario salgarriak (A,E) .....</b>		<b>113</b>
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	
<b>Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E) .....</b>		<b>118</b>
Zorra adierazten duten baloreak (A,E) .....	119	
Maileguak (A,E) .....	120	
Polizen aurrerakinak (A) .....	121	
Taldeko 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	
<b>Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E) .....</b>		<b>135</b>
<b>Estaldurako deribatuak (A, E) .....</b>		<b>136</b>
<b>Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E) .....</b>		<b>137</b>
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

<b>34. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

<b>35. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ		

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
<b>Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....</b>		<b>165</b>
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuekiko zorrak (A).....	169	
Bitartekariekiko zorrak(A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik ( E ) .....	416	
Bazkideekiko zorrak ( E ) .....	417	
Zor baldintzatuak ( E ) .....	418	
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E).....	172	
Koaseguru eragiketen zorrak (A).....	173	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E).....	174	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178	
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
<b>Estaldirako deribatuak (A, E).....</b>		<b>181</b>
<b>Hornidura teknikoak (A, E).....</b>		<b>182</b>
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura ( E ) .....	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Bizitza asegurueterako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	186	
Uneko arriskueterako hornidura (A).....	187	
Hornidura matematikoa (A).....	188	
Bizitza asegurueterako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura ( E ) .....	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura ( E ) .....	421	
Uneko arriskueterako hornidura ( E ) .....	422	
Hornidura matematikoa ( E ) .....	423	
BGAEen 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	
<b>Hornidura ez-teknikoak (A, E).....</b>		<b>193</b>
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	
<b>Pasibo fiskalak (A).....</b>		<b>198</b>
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

<b>36. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ		

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 eskrituratu edo mutualitate fondoa (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa ( E ) .....	425	
Mutua funts eskrituratu ( E ) .....	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) ( E ) .....	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta 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	
Kambio eta bihurtze diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
<b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....</b>		<b>233</b>

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



<b>37. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Galdututako irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....		234
Sortutako primak (A).....	235	
Zuzeneko aseguruak (A).....	236	
Onartutako berraseguruak (A).....	237	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238	
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruak (A).....	241	
Onartutako berraseguruak (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243	
<b>Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....</b>		<b>430</b>
Sortutako kuotak ( E ) .....	431	
Gizarte aurreikuspenaren jardura ( E ) .....	432	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....	433	
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) ( E ) .....	434	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....	435	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) ( E ) .....	436	
<b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....</b>		<b>244</b>
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	245	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	246	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	247	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	248	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....	250	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	251	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	252	
<b>Ekarpak jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak ( E ) .....</b>		<b>437</b>
<b>Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....</b>		<b>253</b>
<b>Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....</b>		<b>254</b>
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	
<b>Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia ( E ) .....</b>		<b>438</b>
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	
Prestaziei egotzitako gastuak ( E ) .....	445	
<b>Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....</b>		<b>264</b>
<b>Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....</b>		<b>265</b>
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

<b>38. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Mozkinetako partaidetza ( E ).....		446
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak ( E ).....	447	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+/-) ( E ).....	448	
<b>Ustiapeneko gastu garbiak ( A, E).....</b>		<b>268</b>
Eskurapen gastuak (A).....	269	
Administrazio gastuak (A, E).....	270	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguruaren (A).....	271	
Lagatako berraseguruaren partaidetzak ( E ).....	449	
<b>Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....</b>		<b>272</b>
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	
<b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....</b>		<b>277</b>
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	
<b>Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak ( E ) .....</b>		<b>453</b>
<b>Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizitza aseguruak kenduta) (A) .....</b>		<b>288</b>
<b>Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jardueri atxikitako kontuaren emaitza) ( E ) .....</b>		<b>454</b>

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

<b>Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....</b>		<b>289</b>
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	
<b>Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....</b>		<b>455</b>
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

<b>39. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
<b>Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)</b>		
IFZ	Sozietate izena	

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

Lagatako berraseguruaren kuotak (-) ( E ).....	459	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arrisku-erentarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	460	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguru (+ edo -) ( E ).....	461	
<b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....</b>		<b>299</b>
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	300	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	301	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen nariaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	302	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	303	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	304	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	305	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	306	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	307	
<b>Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioen arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....</b>		<b>308</b>
<b>Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....</b>		<b>309</b>
<b>Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....</b>		<b>310</b>
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	311	
Zuzeneko aseguru (A).....	312	
Onartutako berraseguru (A).....	313	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	314	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	315	
Zuzeneko aseguru (A).....	316	
Onartutako berraseguru (A).....	317	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	319	
<b>Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....</b>		<b>462</b>
Ordaindutako prestazioak eta gastuak ( E ) .....	463	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	464	
Lagatako berraseguru (-) ( E ).....	465	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	466	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	467	
Lagatako berraseguru (-) ( E ).....	468	
Prestazioei egotzitako gastuak ( E ).....	469	
<b>Bestelako hornidura teknikoen aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....</b>		<b>320</b>
Bizitza aseguru-erentarako hornidurak (A).....	321	
Zuzeneko aseguru (A).....	322	
Onartutako berraseguru (A).....	323	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	324	
Bizitza aseguru-erentarako hornidurak, inbertsioen arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A).....	325	
Bestelako hornidura teknikoak (A).....	326	
<b>Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....</b>		<b>327</b>
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	328	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	329	
<b>Mozkinetako partaidetza ( E ) .....</b>		<b>470</b>
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak ( E ).....	471	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	472	
<b>Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....</b>		<b>330</b>
Eskurapen gastuak (A).....	331	
Administrazio gastuak (A, E).....	332	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguru (A).....	333	
Partaidetzak lagatako berraseguru ( E ) .....	473	
<b>Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....</b>		<b>334</b>
Kaudimengabeziengatik sortutako nariaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	335	
Ibilgetuaren nariaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	336	
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) ( E ) .....	475	
Bestelakoak (A, E).....	337	

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

<b>40. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>	
<b>200</b>	<b>Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)</b>	
IFZ	Sozietate izena	
<b>Kontu teknikoak - Aseguruak, bitzitza-aseguruak ( A ) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoak ( E )</b>		
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 amortizazioa (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	
<b>Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....</b>	<b>350</b>	
<b>Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....</b>	<b>479</b>	
<b>Kontu ez-teknikoak (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua ( E )</b>		
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	
<b>Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....</b>	<b>377</b>	
<b>Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) ( E ).....</b>	<b>481</b>	
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	
<b>EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....</b>	<b>500</b>	

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

<b>41. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>
		Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ	Sozietate izena	

### Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

I) Ekitaldiko emaitza (A, E).....		500
II) Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....		383
II.1 Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....		384
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	385	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	386	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	387	
II.2 Diru-fluxuen estaldurak (A, E).....		388
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	389	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390	
Estalitaliko partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoa (A, E).....	391	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	392	
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak (A, E).....		393
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	395	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	396	
II.4 Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....		397
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	398	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	399	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	400	
II.5 Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....		401
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	402	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	403	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	404	
II.6 Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		405
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	406	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	407	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	408	
II.7 Pertsonalaren epe luzeko lansariengatik 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		Banaketa	
501		Legezko erreserbara .....	507
Banaketa oinarria		(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fundoa.....	509
Galera-irabaziak .....	502	Erreserba berezietara .....	511
Gerakina .....	503	Borondatezko erreserbetara .....	512
Jaulkipen prima .....	504	Bestelako erreserbetara .....	513
Bestelako erreserbak .....	505	Dibidenduetara .....	514
Guztira .....	506	Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera .....	515
		Gerakinera .....	516
		Beste xede batzuetara .....	517
		Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora .....	523
		Mozkinak nibelatzeko erreserbara.....	524
		Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko .....	
		Erreserba berezietara .....	525
		<b>Guztira .....</b>	<b>518</b>

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

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

42. ORTIA		Sozietate izena												
200		Sozietate izena												
		Sozietate izena												
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatzen egoera-ortia (II): Ondare garbiaren aldatuta guztien egoera-ortia		Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)		Erreserbak		(Ondareko akzio propioak) (A)		Aurreko ekitalditako emaitzak		Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)		
		Eskrituratua		(Galdatu gabea)										
2015. urteko amaierako saldoa (A, E)		600		601		602		603		604		605		606
Itzulpide aldatutegaitik, 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		613		614		615		616		617		618		619
Errorengaitik 2014eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		626		627		628		629		630		631		632
2016. urte hasierako saldo doituia (A, E)		639		640		641		642		643		644		645
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, gutzira (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 partidietza 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 aldatetak (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 traspasoa (A, E)		795		796		797		798		799		800		801
Bestelako aldatetak (A, E)		808		809		810		811		812		813		814
2016. urte amaierako saldoa (A, E)		821		822		823		824		825		826		827

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

43. orria		Sozietate izena											
200		Sozietate izena											
		Sozietate izena											
<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketan egoera-orrria (II). Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)													
		Ekitaidiko emaitza		(Konturako dibidentzia) (A, E) / (Konturako egonkoritze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)		Balo aldaketan doikuntzak		Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA	
<b>2015. urte amaierako saldoa (A, E)</b>		607		608		609		610		611		612	
litzide aldaketengatik 2014ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		620		621		622		623		624		625	
Errorengatik 2014ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		633		634		635		636		637		638	
<b>2016. urte hasierako saldo doituia (A, E)</b>		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	
(-) Dibidentzen banaketa edo derrama aktiboak (A)		724		725		726		727		728		729	
Aktzio edo partidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		737		738		739		740		741		742	
Negozio kombinazio 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	
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)</b>		776		777		778		779		780		781	
Ondare tresnen bidetz 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	
<b>2016. urte amaierako saldoa (A, E)</b>		828		829		830		831		832		833	

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

<b>44. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa
IFZ		

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Aktibo ez-korrontea (F, I) .....</b>		<b>101</b>
Ibilgetu ukiezina (F, I) .....	102	
Ibilgetu materiala (F, I) .....	103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I) .....	104	
Altzariak eta tresneria (F, I) .....	105	
Ondasun higiezinetak inbertsio zorroa (I) .....	106	
Ondasun higiezin 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 higiezinetak inbertsio zorroaren gainerako aukerak (I) .....	115	
Bestelakoak (I) .....	116	
Ondasun higiezin 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	
<b>Aktibo korrontea (F, I) .....</b>		<b>125</b>
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	
<b>AKTIBOA, GUZTIRA (F, I) .....</b>		<b>151</b>

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



<b>45. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak
IFZ		

Ondarea eta Pasiboa	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I) .....		152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorak (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	
<b>Pasibo ez-korrontea (F, I).....</b>		<b>168</b>
Epe luzeko hornidurak (F, I).....	169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....	170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....	171	
<b>Pasibo korrontea (F, I).....</b>		<b>172</b>
Epe laburreko hornidurak (F, I).....	173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....	174	
Hartzekodunak (F, I).....	175	
Pasibo finantzarioak (F).....	176	
Deribatutako (F).....	177	
Periodifikatzeak (F, I).....	178	
<b>ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I) .....</b>		<b>179</b>
Ordena-kontuak	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Konpromiso kontuak (F).....</b>		<b>180</b>
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....	181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....	182	
<b>Arrisku eta konpromiso kontuak (I) .....</b>		<b>189</b>
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....	184	
Erres kontratuak (I).....	185	
Ondasun higiezinaren erosketara aukerak erosteko eskubideak (I).....	186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....	187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....	188	
<b>Bestelako ordena-kontuak (F).....</b>		<b>190</b>
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F).....	191	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F).....	192	
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F).....	193	
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoa (SICAV) (F).....	194	
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I).....	195	
Jasotako abalak (I).....	196	
Jaulkitako abalak (I).....	197	
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabek (I).....	198	
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I).....	199	
Bestelakoak (F).....	200	
Bestelako ordena-kontuak (I).....	201	
<b>BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I) .....</b>		<b>202</b>
<b>ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F) .....</b>		<b>203</b>

(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) 2016**  
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

IFZ

Sozietate izena

**Galdu-irabazien kontua**

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

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

<b>47. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketan egoera-orria (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>48. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

<b>Pág.49</b>		<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b>	
<b>200</b>		<b>Ondare sozietateak.</b>	
		<b>Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.</b>	
IFZ	Sozietate izena		
Entitatearen sarrera osoak ..... 4200			
<b>Sarrera osoen zuzenketak</b>			
	<b>Gehikuntzak</b>		<b>Gutxipenak</b>
Errenten egozpena .....	1053		1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua .....	4203		4204
Finantza errentamentuko operazioak .....	4205		4206
Merkatuko balio normala aplikatzea .....	1033		1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa .....			1035
Berrinbertsioagatik salbuespena .....	1109		1047
Jabetza industrialia edo intelektualagatik sarreraren murrizketa .....			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak .....	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak .....	4214		4215
Azpi kapitalizazioa .....	1045		
49/2002 legea eta 3/2004 Fako entitateentzako ekarpena eta kolaborazioa .....	4217		4218
2/2014 Fako VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa .....	1057		1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....	4223		
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....			4224
Negoio-zorroaren arrazoizko balioaren aldatetagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak .....			4225
Arrazoizko balioaren aldatetagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldikoko emaitzara egozteak .....			4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazionatutako kanbio aldatetengatik sarrerak .....			4227
Etebizitzen errentamenduagatik sarreraren %20ko hobaria .....			4228
Errentan dauden etxebitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak .....			4229
Eraikinen errentamenduagatik sarreraren %30eko hobaria (etxebizitzak ez) .....			4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak .....			4276
Dibidenduengatik lehen 1.500 euroren salbuespena .....			4230
Bestelako doikuntzak * .....	4231		4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira .....	4233		4234
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikulua	Xehetasuna		
4288	4289		
<b>Kontentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria .....</b> 4235			
Mozkinak nibelatzeiko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1528		
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1531		
Integrazioa, mozkinak nibelatzeiko erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.) .....	1532		
Integrazioa, ekintzailletza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....	1533		
Aurreko zerga oinarria .....			4238
<b>Informazio gehigarria</b>			
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak .....			4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak .....			4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak .....			4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak .....			4243
<b>3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta kontentsazioa</b>			
Ondare irabazi/galeren integrazioa .....			4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa .....			4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak .....			4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak .....			4253
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria .....			4260
	<b>Oinarri likidagarria</b>		<b>Karga tasa</b>
0,00 eurotik 2.500,00 eurora .....	4277	4278	20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora .....	4279	4280	21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora .....	4281	4282	22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora .....	4283	4284	23%
30.000,01 eurotik aurrera .....	4285	4286	25%
Kuota osoa .....			4263
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza .....			4264
Doitutako kuota osoa .....			4265
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua .....			4290
Gainerakoak .....			4291
Kuota likidoa .....			4267
Kuota efektiboa .....			1551

<b>50. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Aktibo ez-korrontea (A, L, E)</b> .....		<b>101</b>
<b>Ibilgetu ukiezina (A, L, E)</b> .....		<b>102</b>
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	
<b>Ibilgetu materiala (A, L, E)</b> .....		<b>111</b>
Lurrak eta eraikuntzak (A) .....	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A) .....	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A) .....	114	
<b>Ondasun higiezinetak inbertsioak (A, L, E)</b> .....		<b>115</b>
Lurrak (A) .....	116	
Eraikuntzak (A) .....	117	
<b>Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)</b> .....		<b>118</b>
Ondare-tresnak (A) .....	119	
Enpresekiko hartzeak (A) .....	120	
Taldekako 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	
<b>Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)</b> .....		<b>129</b>
Ondare-tresnak (A, L, E).....	130	
Hirugarrenetik 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	
<b>Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)</b> .....		<b>137</b>
<b>Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)</b> .....		<b>138</b>
<b>Aktibo korrontea (A, L, E)</b> .....		<b>139</b>
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)</b> .....		<b>140</b>
<b>Izakinak (A, L, E)</b> .....		<b>141</b>
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 berreskuratutakoak (A) .....	150	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A) .....	151	

<b>51. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....		152
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A) .....	156	
Taldeko enpresak (A) .....	157	
Enpresa elkartuak (A) .....	158	
Bazkide zordunak (A) .....	159	
Hainbat zordun (A) .....	160	
Pertsonala (A) .....	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A) .....	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A) .....	163	
Bazkideak galdutako 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	
<b>AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>		<b>190</b>

<b>52. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia (A, L, E) .....</b>		<b>201</b>
Fondo propioak (A, L, E) .....		202
Kapitala (A, L, E) .....	203	
Harpidetutako kapital kooperatiboa (A, L, E) .....	204	
(Exijitu gabeko kapital kooperatiboa) (A, L, E) .....	205	
Erreserbak (A, L, E) .....	206	
Nahitaezko erreserba fondoa (A, L, E) .....	207	
Errenbolto edo eguneratze fondoa (A, L, E) .....	208	
Borondatezko erreserba fondoa (A, L, E) .....	209	
Estatutu-erreserbak (A) .....	210	
Bestelako erreserbak (A, L, E) .....	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E) .....	212	
Gerakina (A) .....	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboa) (A) .....	214	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E) .....	215	
Kooperatibaren emaitza (positibo edo negatiboa) (A, L, E) .....	216	
( Ekitaldiko kooperatiba itzulkinak eta konturako ordainsari diskrezionalak) (A, L, E) .....	217	
Fondo kapitalizatuak (A, L, E) .....	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E) .....	219	
<b>Balio aldateten doikuntzak (A, L) .....</b>		<b>220</b>
Aktibo finantzario salgarriak (A) .....	221	
Estaldura eragiketak (A) .....	222	
Bestelakoak (A) .....	223	
<b>Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E) .....</b>		<b>224</b>
<b>Pasibo ez-korrontea (A, L, E) .....</b>		<b>225</b>
Epe luzeko kontr.,heziketar.,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E) .....		226
Ezaugarri bereziak dituzten epe luzeko zorrak (A, L, E) .....		227
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E) .....	228	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E) .....	229	
Epe luzera kalifikatutako fondo hartzekodunak (A, L, E) .....	230	
Epe luzeko hornidurak (A, L, E) .....		231
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A) .....	232	
Ingurumen alorreko jarduerak (A) .....	233	
Berregituratze hornidurak (A) .....	234	
Bestelako hornidurak (A) .....	235	
<b>Epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		<b>236</b>
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	
<b>Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		<b>243</b>
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-korronteak (A, L, E) .....		249



<b>53. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ		

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Pasibo korrantea (A, L, E) .....</b>	<b>250</b>	
<b>Epe laburreko kontrib.,heziketarako,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E) .....</b>	<b>251</b>	
<b>Ezaugarri bereziak dituzten epe laburreko zorrak (A, L, E) .....</b>	<b>252</b>	
Exijigarri den "kapital" errenbolsagarria (A, L, E) .....	253	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E) .....	254	
Epe laburrera kalifikatutako fondo hartzekodunak (A, L, E) .....	255	
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteekin lotutako pasiboak (A, L, E) .....</b>	<b>256</b>	
<b>Epe laburreko hornidurak (A, L, E) .....</b>	<b>257</b>	
<b>Epe laburreko zorrak (A, L, E) .....</b>	<b>258</b>	
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	
<b>Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E) .....</b>	<b>265</b>	
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	266	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	267	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	268	
<b>Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....</b>	<b>269</b>	
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 lansariak) (A) .....	278	
Zerga korrantearen pasiboak (A) .....	279	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A) .....	280	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A) .....	281	
Bestelako hartzekodunak (L, E) .....	282	
<b>Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E).....</b>	<b>283</b>	
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>	<b>284</b>	

<b>54. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

**Galdu-irabazien kontua**

**Eragiketa jarraituak**

Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E) .....		301
Salmentak (A) .....	302	
Zerbitzu emateak (A) .....	303	
<hr/>		
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	
<hr/>		
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	
<hr/>		
Personal gastuak (A, L, E) .....		320
Soldatak, lansariak 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	
<hr/>		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E) .....		326
Kanpoko zerbitzuak (A) .....	327	
Tributuak (A) .....	328	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A) .....	329	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A) .....	330	
<hr/>		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E) .....		331
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako en 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	
Basterentzeen eta bestelako en emaitzak (A, L, E) .....	338	
Mozkinak (A, L, E) .....	339	
Galerak (A, L, E) .....	340	
<hr/>		
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
<hr/>		
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) 2016**  
Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

**Galdu-irabazien kontua**

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

56. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016**

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

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

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

**Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak**

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L) .....	550
Aktibo finantzario salgarriak (A) .....	551
Bestelako sarrerak / gastuak (A) .....	552
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L) .....	553
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L) .....	554
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L) .....	555
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteengatik 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-korranteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L) .....	565
Bihurketa diferentziak (A, L) .....	566
Zerga efektua (A, L) .....	567
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L) .....	568

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

**Eraitzen banaketa**

Itzulkinen banaketa eguna	501
---------------------------	-----

<b>Banaketa oinarria</b>	
Galera-irabaziak .....	502
Gerakina .....	503
Nahitaezko erreserba fondoak .....	504
Borondatezko erreserba fondoak .....	505
Bestelako erreserbak .....	506
<b>Total</b> .....	507

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

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

57. orria		Sozietate izena									
<b>200</b>		Sozietate izena									
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)											
IFZ	Harpidetua	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)			
		Harpidetua	(galdatu gabea)								
<b>2015. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>											
	600	601	602	603	604	605	606				
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613				
Errorengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620				
<b>2016. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>											
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627				
Galdututako irabazien konturaren emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634				
Ondare garbian kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)	635	636	637	638	639	640	641				
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	642	643	644	645	646	647	648				
Ondare garbian kontabilizatuako beste sarrera eta gastu bazuz (E)	649	650	651	652	653	654	655				
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662				
Kapital gehitzeak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669				
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676				
Pasibo finantzarioak, ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak, bankatzea) (A)	677	678	679	680	681	682	683				
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	684	685	686	687	688	689	690				
Negozio kontuzio balen ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	691	692	693	694	695	696	697				
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	698	699	700	701	702	703	704				
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711				
	712	713	714	715	716	717	718				
<b>2016. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>											
	719	720	721	722	723	724	725				

58. Oritia		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria (II)					
200							
IFZ	Sozietate izena						
	Fondo kapitalizatuaok (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A,L,E)	Balio aldatketen doikuntzak (A,L)	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)		
<b>2015. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>							
Itzupide aldatketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754	754	
Errorengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)	755	756	757	758	759	759	
	760	761	762	763	764	764	
<b>2016. urte hasierako saldo doitu (A, L, E)</b>							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, gutzira (A, L)	765	766	767	768	769	769	
Galdurabazien kontuaren emaitza (E)	770	771	772	773	774	774	
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	775	776		777	778	778	
Hainbat ekitaldian banatutako sarrerak eta gastuak (E)	779	780		781	782	782	
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	783	784		785	786	786	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	787	788		789	790	790	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	791	792	793	794	795	795	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	796	797	798	799	800	800	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorak bankalzaea) (A)	801	802	803	804	805	805	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	806	807	808	809	810	810	
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	811	812	813	814	815	815	
Bazkide edo jabeekin egindako beste aldatketa eragiketak (A, L, E)	816	817	818	819	820	820	
Ondare garbiaren bestelako aldatketa (A, L, E)	821	822	823	824	825	825	
	826	827	828	829	830	830	
<b>2016. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>	831	832	833	834	835	835	

<b>1.eranskina</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
IFZ		

Oinarri ezargarri negatiboak									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabeko kopurua	
6000		6003		6004		6005		6006	
<b>Guztira</b>		6077		6078		6079		6080	

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6478		6481		6482		6483		6484	
<b>Guztira</b>		6485		6486		6487		6488	

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6100		6103		6104		6105		6106	
<b>Guztira</b>		6149		6150		6151		6152	

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6200		6202		6203		6204		6205	
<b>Guztira</b>		6242		6243		6244		6245	

2.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Kenkariak
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan baterako muga duten kenkariak									
Ekitaldia		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6300		6303		6304		6305		6306	
<b>Kenkariak guztira</b>		6363		6364		6365		6366	

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak									
Ekitaldia		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6400		6403		6404		6405		6406	
<b>Kenkariak guztira</b>		6463		6464		6465		6466	



<b>3.eranskina</b>	<b>Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

**Eragiketa bolumena jakinaraztea**

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

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

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

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

**Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak**

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6650	

<b>4.eranskina</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016</b> Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
IFZ		Izen deiturak edo sozietate izena

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

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

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

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

5.eranskina

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016**

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.  
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.  
Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

NIF  Nombre o razón social

**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 F Aren 51. artikulua)**

2015 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)  7501  
2015 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)  7542  
2016 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)  7543

Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art)	Gehikuntza garbia	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko murrizketa
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

**Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 52. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)  7513

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

**Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 53. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)  7523


Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531		7534	7535	7536

**Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia**

FA 14ª XG an aipatutako entitate ez egoiliarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen

kontabilitateko balioa .....	<input type="text"/> 7537
Portzentajea .....	<input type="text"/> 7538 0,5 %
Karga berezia .....	<input type="text"/> 7539

Jar ezazu X bat baldin eta 2/2014 F Aren 13. Xedapen iragankorrera atxikitutako atzerriko baloreak dauzkaten entitatea bazara  7540

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>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)</b></p> <p><b>Ejercicio 2016</b></p>	<p><b>200</b> <b>Página 1</b></p>
	<p>Autoliquidación relativa al período Del ...../...../2016 al ...../...../201</p>	<p>Nº de liquidación</p>

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

Resultado declaración	Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	Importe <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/>
		Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.	

Domiciliación				
Código IBAN				

Fecha y número de envío	
Sello electrónico de la Hacienda Foral	

<b>Pág.2</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004 .....	8	Pequeña empresa.....	20	Sociedad patrimonial .....	38
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014) .....	9	Mediana empresa.....	21	Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes.....	39
EPSV .....	70	Minería.....	23	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio).....	40
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002) .....	10	Sociedad de inversión capital variable... ..	71	Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo .....	41
Sociedades y Fondos de capital riesgo .....	11	Fondo de inversión carácter financiero... ..	26	Sociedad de garantía recíproca .....	95
N.º grupo.....	13	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario.....	27	Sociedad agraria de transformación .....	96
Entidad dominante.....	14	Entidad de crédito.....	28	Entidad inactiva.....	24
Entidad dependiente.....	15	Fundación bancaria .....	78	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra.....	25
Entidad representante del grupo .....	77	Entidad aseguradora.....	29	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013.....	59
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	16	Entidad tenencia determinados valores .....	30	Entidad disuelta y liquidada.....	52
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.1 NF 2/2014) .....	17	Cooperativa protegida.....	31	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial) .....	54
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014) .....	73	Cooperativa especialmente protegida.....	32	Opción DT 22ª .....	85
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles .....	97	Cooperativa no protegida.....	33	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos patrimonio con características especiales .....	80
Establecimiento permanente.....	19	Cooperativa de segundo o ulterior grado .....	79	Declaración complementaria (1).....	34
Microempresa .....	74	UTE.....	35		
Opción microempresas compensación tributaria ( art. 32.4 NF 2/2014).....	75	AIE.....	36		
		AEIE.....	37		
		Sociedad normativa TH Gipuzkoa .....	50		

(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	Pérdidas y ganancias: Modalidad normal	65
Modalidad abreviada	56	Modalidad abreviada	66
Modalidad PYMES	57	Modalidad PYMES	67

Pág.3	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Relación de administradores/as y participaciones directas
<b>200</b>	

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

A. Relación de administradores/as (A cumplimentar por todas las entidades declarantes)					
Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad					
NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social		Código provincia / país
3500	3501	3502	3503		3504

**B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado**  
(Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

**B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades**  
(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:  3505

Datos de la participada	Entidad 1. <sup>a</sup>	Entidad 2. <sup>a</sup>	Entidad 3. <sup>a</sup>	Entidad 4. <sup>a</sup>
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
<b>Datos de la declarante</b>				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div. recibidos en el ej. declarado	3517			
<b>Correcciones valorativas por deterioro</b>				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2015	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2016	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

**B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante**  
(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)

Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:  3530

Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en un mercado secundario organizado:  3540

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

Pág.4	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales. Relación de establecimientos. Operaciones con personas o entidades vinculadas. Buques afectos al régimen especial transp. marítimo
<b>200</b>	
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. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo**

Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582

**F. 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 42 de la Norma Foral 2/2014. 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.42.3 NF 2/2014	Código Provincia/País	Tipo operación	Ingreso (I) Pago (P)	Mét. Valoración (a. 42.4 NF 2/2014)	Importe
3590	3591	3592	3593	3594	3595	3596	3597	3598

Pág.5	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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

	3600	%
--	------	---

2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

	3601
--	------

3. Base imponible

	3602
--	------

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

	Imputables	Total
1. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 2/2014)	3605	3606
2. Base de la deducción por doble imposición (resto)	3607	3608
3. Base deducciones con límite	3611	3612
4. Base deducciones sin límite	3613	3614

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

	Imputables	Total
1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	3620	3621
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	3622	3623
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	3624	3625

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

1. De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación	3630	
2. De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación	3631	

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

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social			Codigo provincia/país	Base imponible imputable	% part.	Aportaciones instrumentos patrim.		Aportaciones desembolsadas	
3640	3641	3642	3643			3644	3645	3646	3647			3648



Pág.6	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Balance: Activo (I)
<b>200</b>	

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

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
<b>Activo no corriente (N, A, P).....</b>		<b>101</b>
<b>Inmovilizado intangible (N, A, P).....</b>		<b>102</b>
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Propiedad intelectual (N).....	181	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	182	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
<b>Inmovilizado material (N, A, P).....</b>		<b>111</b>
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
<b>Inversiones inmobiliarias (N, A, P).....</b>		<b>115</b>
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....</b>		<b>118</b>
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	
<b>Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P).....</b>		<b>126</b>
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	
<b>Activos por impuesto diferido (N, A, P).....</b>		<b>134</b>
<b>Deudores comerciales no corrientes (N, A, P).....</b>		<b>135</b>
<b>Activo corriente (N, A, P).....</b>		<b>136</b>
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....</b>		<b>137</b>
<b>Existencias (N, A, P).....</b>		<b>138</b>
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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Balance: Activo (II)
<b>200</b>	
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	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	151	
Cientes 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	
<b>TOTAL ACTIVO (N, A, P).....</b>		<b>180</b>

Pág.8	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
<b>Patrimonio neto (N, A, P)</b> .....		201
<b>Fondos propios (N, A, P)</b> .....		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	
<b>Ajustes por cambios de valor (N, A)</b> .....		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	
<b>Ajustes en patrimonio neto (P)</b> .....		224
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		225
<b>Pasivo no corriente (N, A, P)</b> .....		226
<b>Provisiones a largo plazo (N, A, P)</b> .....		227
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
<b>Deudas a largo plazo (N, A, P)</b> .....		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	
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)</b> .....		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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág. 10	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.11	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
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	
<b>Gastos financieros (N, A, P).....</b>		<b>351</b>
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	
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....</b>		<b>355</b>
Cartera de negociación y otros (N).....	356	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	357	
<b>Diferencias de cambio (N, A, P).....</b>		<b>358</b>
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....</b>		<b>359</b>
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	
<b>Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....</b>		<b>376</b>
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	
<b>Resultado financiero (N, A, P).....</b>		<b>370</b>
<b>Resultado antes de impuestos (N, A, P).....</b>		<b>371</b>
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....		372
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....</b>		<b>373</b>
<b>Operaciones interrumpidas</b>		
Resultado del ejerc.procedente de operac.interrumpidas neto de impuestos (N).....		374
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....</b>		<b>375</b>

Pág.12	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	480
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>	
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
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	
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
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A).....</b>	<b>569</b>

<b>Distribución de resultados</b>	
Fecha distribución dividendos	Distribución
501	A reserva legal.....
<b>Base de reparto</b>	A reservas especiales.....
Pérdidas y ganancias.....	A reservas voluntarias.....
502	A otras reservas.....
Remanente.....	A dividendos.....
503	A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....
Prima de emisión.....	A remanente.....
504	A otras aplicaciones.....
Otras reservas.....	A compensación para fomentar capitaliz. empresarial
505	A reserva para nivelación de beneficios
<b>Total.....</b>	A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva
506	<b>Total.....</b>
	507
	511
	512
	513
	514
	515
	516
	517
	523
	524
	525
	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) 2016**  
Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto

Nombre o razón social

NIF

	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)					
<b>Saldo final del ejercicio 2015 (N, A, P)</b>	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016 (N, A, P)</b>	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 financieros en patrimonio 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
<b>Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)</b>	726	727	728	729	730	731	732





Pág.15	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
<b>200</b>	

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

**Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias**

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

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

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 16.1 y 17 y 20 NF2/2014).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008	1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012	1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014).....	1014	1015
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1103	1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014) .....	1016	1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018	1019
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014) .....	1020	1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022	1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026	1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014).....	1028	1029
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032	
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....	1035	
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014).....	1036	1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades(art. 34 NF 2/2014).....	1105	1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107	1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014) .....	1038	
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041	1042
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043	1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045	
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....	1048	1049
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014) .....	1050	1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014) .....	1052	
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053	1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014) .....	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014).....	1057	1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....	1063	1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014) .....	1065	1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....	1069	
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997 .....	1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013 .....	1084	1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013 .....	1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014) .....		1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014) .....		1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014) .....	1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014) .....	1112	1113
Otras correcciones (*).....	1076	1077
<b>Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....</b>	<b>1078</b>	<b>1079</b>

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

Artículo	Detalle
1116	1117

Pág.16	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.17

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016**

200

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

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

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

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

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

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

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

		Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012 .....	1534	1535 0%
	Resto de prestaciones .....	1536	1537 21%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes .....	1507	
	Socios no residentes .....	1508	1509 Tipo de gravamen

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

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

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

Pág.18	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
<b>200</b>	
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	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes .....	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
<b>LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....</b>	<b>1570</b>	



<b>Pág.20</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	2,204	1824
1826	1985	1827	1828	2,034	1830
1832	1986	1833	1834	1,915	1836
1838	1987	1839	1840	1,824	1842
1844	1988	1845	1846	1,743	1848
1850	1989	1851	1852	1,659	1854
1856	1990	1857	1858	1,594	1860
1862	1991	1863	1864	1,541	1866
1868	1992	1869	1870	1,495	1872
1874	1993	1875	1876	1,482	1878
1880	1994	1881	1882	1,453	1884
1886	1995	1887	1888	1,387	1890
1892	1996	1893	1894	1,337	1896
1898	1997	1899	1900	1,315	1902
1904	1998	1905	1906	1,369	1908
1910	1999	1911	1912	1,319	1914
1916	2000	1917	1918	1,231	1920
1922	2001	1923	1924	1,213	1926
1928	2002	1929	1930	1,193	1932
1934	2003	1935	1936	1,175	1938
1940	2004	1941	1942	1,161	1944
1946	2005	1947	1948	1,140	1950
1952	2006	1953	1954	1,119	1956
1958	2007	1959	1960	1,080	1962
1964	2008	1965	1966	1,054	1968
1970	2009	1971	1972	1,042	1974
1976	2010	1977	1978	1,040	1980
1982	2011	1983	1984	1,027	1986
1988	2012	1989	1990	1,019	1992
1994	2013	1995	1996	1,013	1998
2016	2014	2017	2018	1,013	2020
2022	2015	2023	2024	1,008	2026
2028	2016	2029	2030	1,000	2032
Suma		2000	2001	Suma	2003
Valor contable		2002	Valor contable actualizado		2005
			Corrección monetaria		2006

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





Pág.22	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																					
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe																																
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501 10	2502																																
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616 5	2617																																
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507 30	2508																																
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513 5	2514																																
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528 30	2529																																
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531 15	2532																																
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="5">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th>Nº trabajadores ejercicio anterior (1)</th> <th>Nº trabajadores ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difficil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td>Difficil inserción 2551</td> <td></td> <td>x 9.800</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto 2554</td> <td></td> <td>x 4.900</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>				Plantilla laboral indefinida							Nº trabajadores ejercicio anterior (1)	Nº trabajadores ejercicio actual (2)	Incremento nº trabajadores (2) - (1)	Difficil inserción	2545		2546	2547	Resto	2548		2549	2550	Personas contratadas en el ejercicio		Difficil inserción 2551		x 9.800	2553			Resto 2554		x 4.900	2556
Plantilla laboral indefinida																																					
		Nº trabajadores ejercicio anterior (1)	Nº trabajadores ejercicio actual (2)	Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																	
Difficil inserción	2545		2546	2547																																	
Resto	2548		2549	2550																																	
Personas contratadas en el ejercicio		Difficil inserción 2551		x 9.800	2553																																
		Resto 2554		x 4.900	2556																																
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....					2600																																
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589 15/18	2590																																

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	
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
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....</b>	<b>2594</b>

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014				
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206 3100		3101	3103	3104
211 3105		3106	3108	3109
212 3110		3111	3113	3114
213 3115		3116	3118	3119
215 3120		3121	3123	3124
216 3125		3126	3128	3129
217 3130		3131	3133	3134
218 3135		3136	3138	3139
219 3140		3141	3143	3144
221 3145		3146	3148	3149
23+210 3150				
214+220				
Totales 3151	(e) 3152		Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant. 3153	(-) Pérd. det. valor 3160	(-)		
VC Ej. Ant. 3154	(f)	(e) / (f) x 100 = 3155 %		

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

Fecha de comunicación a la administración

Pág.23	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial, integración de la reserva especial para nivelación de beneficios, integración de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforz. act.prod. Operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de rentas procedentes de determinados activos intangibles
200	
NIF	Nombre o razón social

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

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	
		Generado	
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....		3027	

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

Operaciones con personas o entidades vinculadas en caso de aplicación de la reducción de las rentas procedentes de determinados activos intangibles (artículo 37 y DT 22ª NF 2/2014)										
Nº identificación de la matriz			Razón social (matriz)				Código provincia/país			
3541		3542				3543				
NIF persona o entidad vinculada		F/J	Apellidos y nombre / Razón social (persona o entidad vinculada)			Código provincia / país		Tipo vinculación (art.42.3 NF 2/2014)		Importe operación
3544		3545	3546			3547		3548	3549	

<b>Pág.24</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Pérdida de beneficios fiscales		
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales		
4000	<input type="checkbox"/>	
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					
4031					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

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

Pág.25	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
<b>200</b>	
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..... (Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)	4100	
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
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso/devolución declarac. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Pág.26	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)
<b>200</b>	
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	
<b>TOTAL ACTIVO.....</b>	<b>142</b>	

Pág.27	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)
<b>200</b>	
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	
<b>Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....</b>		<b>151</b>
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	
<b>Pasivos financieros a coste amortizado.....</b>		<b>158</b>
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	
<b>Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas.....</b>		<b>165</b>
Derivados de cobertura.....		166
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta.....		167
<b>Provisiones.....</b>		<b>168</b>
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	
<b>Pasivos fiscales.....</b>		<b>173</b>
Corrientes.....	174	
Diferidos.....	175	
<b>Fondo de la Obra social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito).....</b>		<b>176</b>
<b>Resto de pasivos.....</b>		<b>177</b>
<b>Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....</b>		<b>178</b>
<b>Total Pasivo.....</b>		<b>179</b>

Pág.28	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
<b>200</b>	
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	
<b>Total Patrimonio neto.....</b>		<b>200</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO.....</b>		<b>201</b>

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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias	
<b>200</b>		
NIF	Nombre o razón social	
<b>Cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
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
<b>Resultado de operaciones financieras (neto).....</b>		<b>211</b>
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
<b>Margen bruto.....</b>		<b>219</b>
Gastos de administración.....		220
Gastos de personal.....	221	
Otros gastos generales de administración.....	222	
Amortización.....		223
Dotaciones a provisiones (neto).....		224
<b>Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto).....</b>		<b>225</b>
Inversiones crediticias.....	226	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227	
<b>Resultado de la actividad de explotación.....</b>		<b>228</b>
<b>Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto).....</b>		<b>229</b>
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
<b>Resultado antes de impuestos.....</b>		<b>235</b>
Impuesto sobre beneficios.....		236
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		237
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....</b>		<b>238</b>
<b>Resultado de operaciones interrumpidas (neto).....</b>		<b>239</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO.....</b>		<b>500</b>



Pág.30	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
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
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS.....</b>		<b>281</b>

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

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

Pág.31

200

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2016**

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						Menos: Valores propios	
		Capital/Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital				
<b>Saldo final a 31-12-2015</b>		282	283	284	285	286			286
Ajustes por cambio de criterio contable		292	293	294	295	296			296
Ajustes por errores		302	303	304	305	306			306
<b>Saldo inicial ajustado</b>		312	313	314	315	316			316
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>		322	323	324	325	326			326
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>		332	333	334	335	336			336
Aumentos de capital/Fondo de dotación		342	343	344	345	346			346
Reducciones de capital		352	353	354	355	356			356
Conversión de pasivos financieros en capital		362	363	364	365	366			366
Incrementos de otros instrumentos de capital		372	373	374	375	376			376
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital		382	383	384	385	386			386
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros		392	393	394	395	396			396
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios		402	403	404	405	406			406
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)		412	413	414	415	416			416
Traspasos entre partidas de patrimonio neto		422	423	424	425	426			426
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios		432	433	434	435	436			436
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)		442	443	444	445	446			446
Pagos con instrumentos de capital		452	453	454	455	456			456
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto		462	463	464	465	466			466
<b>Saldo final a 31-12 -2016</b>		472	473	474	475	476			476

Pág.32

200

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta) de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016**  
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF

Nombre o razón social

	Fondos propios			Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: Dividendos y retribuciones	Total fondos propios		
<b>Saldo final a 31-12-2015</b>	287	288	289	290	291
Ajustes por cambio de criterio contable	297	298	299	300	301
Ajustes por errores	307	308	309	310	311
<b>Saldo inicial ajustado</b>	317	318	319	320	321
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	327	328	329	330	331
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	337	338	339	340	341
Aumentos de capital/Fondo de dotación	347	348	349	350	351
Reducciones de capital	357	358	359	360	361
Conversiones 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
<b>Saldo final a 31-12-2016</b>	477	478	479	480	481

Pág.33	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
<b>200</b>	
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

<b>Pág.34</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
<b>200</b>	
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
<b>TOTAL ACTIVO (A, E).....</b>		<b>162</b>

(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) 2016**  
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
<b>Débitos y partidas a pagar (A, E).....</b>		<b>165</b>
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	
<b>Derivados de cobertura (A, E).....</b>		<b>181</b>
<b>Provisiones técnicas (A, E).....</b>		<b>182</b>
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	
<b>Provisiones no técnicas (A, E).....</b>		<b>193</b>
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	
<b>Pasivos fiscales (A).....</b>		<b>198</b>
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	

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

Pág.36	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
<b>200</b>	
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
<b>Total pasivo (A, E).....</b>		<b>207</b>
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
<b>Total patrimonio neto (A, E).....</b>		<b>232</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO (A, E).....</b>		<b>233</b>

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

<b>Pág.37</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
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	
<b>Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro ( E ) .....</b>		<b>430</b>
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	
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....</b>		<b>244</b>
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	
<b>Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida ( E ) .....</b>		<b>437</b>
<b>Otros ingresos técnicos (A, E).....</b>		<b>253</b>
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....</b>		<b>254</b>
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	
<b>Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro ( E ) .....</b>		<b>438</b>
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	
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....</b>		<b>264</b>
<b>Participación en beneficios y extornos (A).....</b>		<b>265</b>
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) 2016**  
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		
<b>Gastos de explotación netos (A, E).....</b>		<b>268</b>	
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		
<b>Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E).....</b>		<b>272</b>	
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		
<b>Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....</b>		<b>277</b>	
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		
<b>Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida ( E ) .....</b>		<b>453</b>	
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A).....</b>		<b>288</b>	
<b>Subtotal (Resultado cuenta afecta a las Actividades de los Planes de previsión de las EPSV)( E ) .....</b>		<b>454</b>	

**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		
<b>Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro ( E ) .....</b>		<b>455</b>	
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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)
<b>200</b>	
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
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....</b>	<b>299</b>
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
<b>Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A).....</b>	<b>308</b>
<b>Otros ingresos técnicos (A, E).....</b>	<b>309</b>
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....</b>	<b>310</b>
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
<b>Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro ( E ) .....</b>	<b>462</b>
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
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....</b>	<b>320</b>
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
<b>Participación en beneficios y extornos (A).....</b>	<b>327</b>
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A).....	328
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	329
<b>Participación en beneficios ( E ).....</b>	<b>470</b>
Prestaciones y gastos por participación en beneficios ( E ).....	471
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ó-) ( E ).....	472
<b>Gastos de explotación netos (A, E).....</b>	<b>330</b>
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
<b>Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E).....</b>	<b>334</b>
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		<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b>	
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)	
NIF		Nombre o razón social	
<b>Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV ( E )</b>			
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	
<b>Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social ( E )</b>			
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) 2016**

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	Distribución	
Base de reparto		A reserva legal.....	507
Pérdidas y ganancias.....	502	A fondo de reserva obligatoria (Coop).....	509
Remanente.....	503	A reservas especiales.....	511
Prima de emisión.....	504	A reservas voluntarias.....	512
Otras reservas.....	505	A otras reservas.....	513
Total.....	506	A dividendos.....	514
		A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
		A remanente.....	516
		A otras aplicaciones.....	517
		A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523
		A reserva para nivelación de beneficios	524
		A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525
		<b>Total.....</b>	<b>518</b>

Volumen de operaciones ..... 4600

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

Pág.42 <b>200</b>	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016 Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto										
	Nombre o razón social										
NIF	Capital o Fondo mutual		Reservas	Prima de emisión (A)	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)				
	Escriturado	(No exigido)									
Saldo final del ejercicio 2015 (A, E)	600	601	603	602	604	605	606				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2014 y anteriores (A, E)	613	614	616	615	617	618	619				
Ajustes por errores del ejercicio 2014 y anteriores (A, E)	626	627	629	628	630	631	632				
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2015 (A, E)	639	640	642	641	643	644	645				
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	652	653	655	654	656	657	658				
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665	666	668	667	669	670	671				
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	681	680	682	683	684				
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	694	693	695	696	697				
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	707	706	708	709	710				
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717	718	720	719	721	722	723				
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730	731	733	732	734	735	736				
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	744	746	745	747	748	749				
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756	757	759	758	760	761	762				
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	769	770	772	771	773	774	775				
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	785	784	786	787	788				
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	798	797	799	800	801				
Otras variaciones (A, E)	808	809	811	810	812	813	814				
<b>Saldo final del ejercicio 2016 (A, E)</b>	821	822	824	823	825	826	827				

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

Pág.43		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016						
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)						
NIF		Nombre o razón social						
		Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL	
<b>Saldo final del ejercicio 2015 (A, E)</b>		607	608	609	610	611	612	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2014 y anteriores (A, E)		620	621	622	623	624	625	
Ajustes por errores del ejercicio 2014 y anteriores (A, E)		633	634	635	636	637	638	
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016 (A, E)</b>		648	647	648	649	650	651	
<b>Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)</b>		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)		686	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	
<b>Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)</b>		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	
<b>Saldo final del ejercicio 2016 (A, E)</b>		828	829	830	831	832	833	

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

Pág.44	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b>	
<b>200</b>	Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF	Nombre o razón social	
<b>Activo</b>	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	
<b>TOTAL ACTIVO (F, I).....</b>		<b>151</b>

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

Pág.45		<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b>	
200		Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
NIF	Nombre o razón social		
Patrimonio y Pasivo		Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....			152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....		153	
Capital (F, I).....	154		
Partícipes (F, I).....	155		
Prima de emisión (F, I).....	156		
Reservas (F, I).....	157		
(Acciones propias) (F, I).....	158		
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159		
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160		
Resultado del ejercicio (F, I).....	161		
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162		
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....	163		
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	164		
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165		
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166		
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	167		
Pasivo no corriente (F, I).....			168
Provisiones a largo plazo (F, I).....	169		
Deudas a largo plazo (F, I).....	170		
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	171		
Pasivo corriente (F, I).....			172
Provisiones a corto plazo (F, I).....	173		
Deudas a corto plazo (F, I).....	174		
Acreedores (F, I).....	175		
Pasivos financieros (F).....	176		
Derivados (F).....	177		
Periodificaciones (F, I).....	178		
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....</b>			<b>179</b>
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		
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....</b>			<b>202</b>
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....</b>			<b>203</b>

(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) 2016**  
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	
<b>Resultado de explotación (F, I).....</b>	<b>225</b>	
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	
<b>Resultado financiero (F, I).....</b>	<b>240</b>	
Resultado antes de impuesto (F,I).....	241	
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	242	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (F,I).....</b>	<b>500</b>	

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

Pág.47	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

<b>Pág.48</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
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
<b>PATRIMONIO FINAL (F, I).....</b>	<b>303</b>

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

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

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

Pág.49		<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b>	
200		Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva	
NIF		Nombre o razón social	
Ingresos íntegros .....		4200	
<b>Correcciones a los ingresos íntegros:</b>			
		Aumentos	Disminuciones
Imputación de rentas .....	1053		1054
Amortización conjunta, libre y acelerada .....	4203		4204
Operaciones de arrendamiento financiero .....	4205		4206
Aplicación del valor normal de mercado .....	1033		1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria .....			1035
Exención por reinversión .....	1109		1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial .....			1049
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal .....	4212		4213
Operaciones a plazo o con precio aplazado .....	4214		4215
Subcapitalización .....	1045		
Aportación y colaboración para entidades Ley 49/2002, NF 3/2004 .....	4217		4218
Valoración bienes y derechos operaciones Cap. VII Tit. VI NF 2/2014 .....	1057		1058
Reversión de deterioros no computados en la partida de ingresos .....	4223		
Reversión de deterioros no deducidos en ejercicios anteriores .....			4224
Ingresos por variación de valor razonable cartera de negociación y otros relacionada con gasto: no deducidos en ejercicios anteriores .....			4225
Ingresos por variación de valor razonable: imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores .....			4226
Ingresos por diferencias de cambio relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores .....			4227
Bonificación 20% ingresos arrendamiento viviendas .....			4228
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de viviendas arrendadas .....			4229
Bonificación 30% ingresos arrendamiento inmuebles ( no viviendas) .....			4275
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de inmuebles ( no viviendas) arrendados .....			4276
Exención primeros 1.500 euros en dividendos .....			4230
Otros ajustes * .....	4231		4232
<b>Total correcciones a los ingresos íntegros .....</b>	<b>4233</b>		<b>4234</b>
(*) Detalle de la partida "otros ajustes"			
Artículo	Detalle		
4288	4289		
Base imponible previa anterior a las reservas .....			4235
<b>Integración</b>			
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1528		
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014) .....	1531		
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1532		
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014) .....	1533		
Base imponible previa .....			4238
<b>Información adicional</b>			
Ganancias patrimoniales artículo 63 NF 3/2014 .....			4240
Pérdidas patrimoniales artículo 63 NF 3/2014 .....			4241
Rendimientos positivos del ahorro artículo 63 NF 3/2014 .....			4242
Rendimientos negativos del ahorro artículo 63 NF 3/2014 .....			4243
<b>Integración y compensación artículo 66 NF 3/2014</b>			
Integración ganancias/pérdidas patrimoniales .....			4250
Integración rendimientos del ahorro .....			4251
Pérdidas sociedades patrimoniales ejercicios anteriores .....			4252
Rendimientos del ahorro negativos de sociedades patrimoniales de ejercicios anteriores .....			4253
Base imponible / Base liquidable .....			4260
	Base liquidable		Tipo de gravamen
De 0,00 a 2.500,00 euros .....	4277	4278	20%
De 2.500,01 a 10.000,00 euros .....	4279	4280	21%
De 10.000,01 a 15.000,00 euros .....	4281	4282	22%
de 15.000,01 a 30.000,00 euros .....	4283	4284	23%
De 30.000,01 en adelante .....	4285	4286	25%
Cuota íntegra .....			4263
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....			4264
Cuota íntegra ajustada .....			4265
Deducciones por doble imposición	{	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	4290
Resto .....		Resto .....	4291
Cuota líquida .....			4267
Cuota efectiva .....			1551

<b>Pág. 50</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
<b>Activo no corriente (N, A, P)</b> .....		101
<b>Inmovilizado intangible (N, A, P)</b> .....		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	
<b>Inmovilizado material (N, A, P)</b> .....		111
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
<b>Inversiones inmobiliarias (N, A, P)</b> .....		115
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)</b> .....		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	
<b>Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)</b> .....		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	
<b>Activos por impuesto diferido (N, A, P)</b> .....		137
<b>Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)</b> .....		138
<b>Activo corriente (N, A, P)</b> .....		139
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)</b> .....		140
<b>Existencias (N, A, P)</b> .....		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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
<b>200</b>	
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	
<b>Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....</b>		<b>167</b>
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	
<b>Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....</b>		<b>178</b>
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	
<b>Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....</b>		<b>186</b>
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		187
Tesorería (N).....	188	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	189	
<b>TOTAL ACTIVO (N, A, P).....</b>		<b>190</b>

Pág.52	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.53	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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



Pág.54	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
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	
<b>Resultado de explotación (N, A, P).....</b>	<b>346</b>	

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) 2016**  
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	
<b>Gastos financieros (N, A, P).....</b>		<b>358</b>
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	
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....</b>		<b>364</b>
Cartera de negociación y otros (N).....	365	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	366	
<b>Diferencias de cambio (N, A, P).....</b>		<b>367</b>
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....</b>		<b>368</b>
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	
<b>Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....</b>		<b>379</b>
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	
<b>Resultado financiero (N, A, P).....</b>		<b>383</b>
<b>Resultado antes de impuestos (N, A, P).....</b>		<b>384</b>
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....		385
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....</b>		<b>386</b>
<b>Operaciones interrumpidas</b>		
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N).....</b>		<b>387</b>
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....</b>		<b>388</b>

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) 2016**

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

**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
<b>Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....</b>	<b>568</b>

**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
<b>Total.....</b>	<b>507</b>

**Distribución**

Fondo de reserva obligatorio .....	508
Fondo de reembolso o actualización .....	511
Fondo de reserva voluntario .....	512
Reservas estatutarias .....	513
Otras reservas .....	514
Remanente .....	515
Intereses de aportaciones al capital social .....	516
Capital social (incremento de aportaciones de socios)	517
Retornos cooperativos .....	518
Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop	519
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores ...	520
Otras aplicaciones.....	521
<b>Total.....</b>	<b>522</b>

**Volumen de operaciones ..... 4600**

Pág.57 <b>200</b>	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016 Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (I)									
	Nombre o razón social									
NIF	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)								
<b>Saldo final del ejercicio 2015 (N, A, P)</b>	600	601	602	603	604	605	606			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2014 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613			
Ajustes por errores del ejercicio 2014 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620			
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016 (N, A, P)</b>	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 participes (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669			
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676			
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683			
Conversión de pasivos financieros en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690			
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	691	692	693	694	695	696	697			
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700	701	702	703	704			
Otras operaciones con socios/as y participes (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			
<b>Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)</b>	719	720	721	722	723	724	725			

Pág.58		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016					
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)					
NIF		Nombre o razón social					
		Fondos capitalizados (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A,P)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)	
<b>Saldo final del ejercicio 2015 (N, A, P)</b>		750	751	752	753	754	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2014 y anteriores (N, A, P)		755	756	757	758	759	
Ajustes por errores del ejercicio 2014 y anteriores (N, A, P)		760	761	762	763	764	
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016 (N, A, P)</b>		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 participes (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 participes (N, A, P)		821	822	823	824	825	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		826	827	828	829	830	
<b>Saldo final del ejercicio 2016 (N, A, P)</b>		831	832	833	834	835	

<b>Anexo 1</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Bases impositivas negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

<b>Anexo 2</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Deducciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6300		6303		6304		6305		6306	
<b>Total deducciones</b>		6363		6364		6365		6366	

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota									
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6400		6403		6404		6405		6406	
<b>Total deducciones</b>		6463		6464		6465		6466	

Anexo 3

200

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016**  
Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

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

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio.....	6600	<input type="checkbox"/>
No residentes con más de un establecimiento permanente.....	6601	<input type="checkbox"/>

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo.....	6602	<input type="text"/>
Activo del conjunto de las entidades del grupo.....	6603	<input type="text"/>
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo.....	6604	<input type="text"/>
NIF de la entidad dominante del grupo .....	6606	<input type="text"/>

NIF de las entidades del grupo	
6605	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6650	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>



<b>Anexo 4</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

**Gastos por intereses de préstamos participativos (art. 31.6 de la NF 2/2014)**

Gastos totales contabilizados.....	7046	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7047	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7048	

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

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

<b>Anexo 5</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2016</b> Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2015	7501
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2015	7542
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2016	7543

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

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

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

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

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

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

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


**Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores**

Valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de la DA 14º de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo .....	7537
Porcentaje .....	7538 0.5 %
Gravamen especial .....	7539

Marque una X en caso de que se trate de una entidad de tenencia de valores extranjeros que se acoja a la D. T. 13º de la NF 2/2014 7540

II ERANSKINA

ANEXO II

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>Sozietateen gaineko zerga</b> <b>2016</b></p> <p><b>Bateratze fiskaleko araubidea</b></p>	<p><b>220</b></p> <p><b>1. orria</b></p>
	<p>Aitortzen-likidatzen den zergaldia:</p> <p>2016 / ... / ... (e)tik 20 / ... / ... (e)ra</p>	<p>Likidazio zk.</p>

Entitate ordezkariaren identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
Markatu X bat dagokion laukian:		
Taldekoko entitate nagusia	<input type="checkbox"/> 17 <input type="checkbox"/>	Taldekoko menpeko entitatea
<input type="checkbox"/> 18 <input type="checkbox"/>		
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonia
e-posta		

Entitatearen legeko ordezkarien aitortpena		
Ahalordez	.....jaun/andrea IFZ .....	.....
	Izena.....	Ahalordearen data .....
	.....jaun/andrea IFZ .....	.....
	Izena.....	Ahalordearen data .....
.....jaun/andrea IFZ .....	.....	.....
Izena.....	Ahalordearen data .....	.....
.....jaun/andrea IFZ .....	.....	.....
Izena.....	Ahalordearen data .....	.....

Aitortpenaren emaitza { Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa <input type="checkbox"/>	Zenbatekoa <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/> <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Aitortpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/> 1 <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar			
Helbideratzea			
IBAN kodea			

<p>Data eta bidalketa zk.</p> <p>Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa</p>
--

<b>2. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Aitorpen osagarria. Aitortutako jarduera edo jarduerak Bateratze fiskaleko araubidean aitortzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

<b>Araudia</b>		
Arabako LH araudia	Bizkaiko LH araudia	Gipuzkoako LH araudia
46	48	50

<b>Aitorpen osagarria</b>	
Aitorpen hau zergaldi bereko aurreko aitorpen baten osagarria bada, jarri "X" hurrengo laukian. Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren ordez.	
Aitorpen osagarria	2

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

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

<b>Talde barruan ez dagoen enitate nagusia</b>			
IFZ	Sozietate izena	R / X	Probintzia-Herrialde kodea
30	31	32	33

<b>Taldeko entitateak</b>						
Taldeko entitateak Sozietate izena	IFZ	Probintzi kodea	Taldean sartu den ekitaldia	Ekitaldi amaierako jabari %	% boto eskubideak	
2000	2001	2002	2003	2004	2008	

3. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Taldea orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

<b>4. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ondare garbia eta Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia</b> .....		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	
<b>Balio aldaketen doikuntzak</b> .....		217
Bihurketa diferentzia .....	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk .....	252	
<b>Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak</b> .....		218
Kanpoko bazkideak .....		219
<b>Pasibo ez-korrontea</b> .....		220
Epe luzeko hornidurak .....		221
Epe luzeko zorrak .....		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak.....	223	
Kreditu entitateekiko zorrak .....	224	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak.....	225	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	226	
<b>Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan</b> .....		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	253	
Beste zor batzuk .....	254	
<b>Zerga geroratuaren pasiboak</b> .....		228
Epe luzeko periodifikatzeak .....		229
Hartzekodun komertzial ez-korronteak .....		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra .....		231
<b>Pasibo korrontea</b> .....		232
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak</b> .....		233
Epe laburreko hornidurak .....		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura .....	257	
Bestelako hornidurak .....	258	
<b>Epe laburreko zorra</b> .....		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak .....	236	
Kreditu entitateekiko zorrak .....	237	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak .....	238	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	239	
<b>Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan</b> .....		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	255	
Beste zor batzuk .....	256	
<b>Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak</b> .....		241
Hornitzaileak .....	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak .....	244	
Bestelako hartzekodunak .....	245	
<b>Epe laburreko periodifikatzeak</b> .....		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra .....		247
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA</b> .....		248

5. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

**Eragiketa jarraituak**

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

<b>6. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

**Eragiketa jarraituak**

Sarrera finantzarioak .....		345
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak .....	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak .....	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena .....	352	
<b>Finantza gastuak .....</b>		<b>353</b>
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa .....		357
Negozio zorroa eta bestelakoak .....	358	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa .....	359	
<b>Kanbio diferentziak .....</b>		<b>360</b>
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egotea .....	382	
Beste kanbio diferentzia batzuk .....	383	
<b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza .....</b>		<b>361</b>
Narriadurak eta galerak .....	362	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	363	
Narriadurak, beste enpresa batzuk .....	364	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	365	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk .....	366	
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak .....	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk .....	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	370	
Galerak, beste enpresa batzuk .....	371	
<b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak .....</b>		<b>387</b>
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea .....	388	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak .....	389	
Gainerako sarrerak eta gastuak .....	390	
<b>Emaitza finantzarioa .....</b>		<b>372</b>
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
<b>Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza .....</b>		<b>375</b>
<b>Etendako eragiketak</b>		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe .....		376
<b>Ekitaldiko emaitza bateratua .....</b>		<b>500</b>
Sozietate nagusiarri egotzitako emaitza .....	378	
Kanpoko bazkideei egotzizako emaitza .....	379	



7. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Taldea orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orrria, bateratua.		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

**Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak**

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

**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-korronteengatik 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 2016 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa gutzientz egoera-orrria, bateratua (I)											
220		Taldeko entitate ordezkariaren izena											
IFZ		Talde zk.											
		Kapitela		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotziako ekitaldiko emaitza	
<b>2015. urte amaierako saldoa</b>		600		601	602	603	604	605					
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		612		613	614	615	616	617					
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		624		625	626	627	628	629					
<b>2016. urte hasierako saldo doituia</b>		636		637	638	639	640	641					
Kontabilizatuako 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 kombinazio 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					
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>		768		769	770	771	772	773					

9. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2016 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria, bateratua (II)							Talde zk.
220									
IFZ		Taldekotik ordetzatzen izena							
	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketan doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA			
<b>2015. urte amaierako saldoa</b>									
Itzpidetako aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	606	607	608	609	610	611			
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623			
	630	631	632	633	634	635			
<b>2016. urte hasierako saldo doituua</b>	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 (guztizteak)	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 nagusiarerakin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714	715	716	717	718	719			
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izardako gehikuntza (murrizpena)	726	727	728	729	730	731			
Kanpoko bazkideen partaidetzen eraketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743			
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750	751	752	753	754	755			
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762	763	764	765	766	767			
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>	774	775	776	777	778	779			

10. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
220	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren 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 lagatuta aktiboa .....	133	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	134	
Ondasun higiezinak .....	135	
Aktibo ukiezina .....		136
Merkataritza fondoak .....	137	
Bestelako aktibo ukiezina .....	138	
Aktibo fiskalak .....		139
Korronteak .....	140	
Geroratuak .....	141	
Gainerako aktiboak .....		142
Izakinak .....	143	
Bestelakoak .....	144	
<b>AKTIBOA, GUZTIRA .....</b>		<b>145</b>

<b>11. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren 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	
<b>Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....</b>		<b>154</b>
Banku zentralen gordailuak.....	155	
Kreditu entitateen gordailuak.....	156	
Bezeroen gordailuak.....	157	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	158	
Menpeko pasiboak.....	159	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	160	
<b>Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak.....</b>		<b>161</b>
Banku zentralen gordailuak.....	162	
Kreditu entitateen gordailuak.....	163	
Bezeroen gordailuak.....	164	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	165	
Menpeko pasiboak.....	166	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	167	
<b>Estandura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak.....</b>		<b>168</b>
<b>Estanduraren deribatuak.....</b>		<b>169</b>
<b>Salgai dauden aktibo ez-korrenteekin lotutako pasiboak.....</b>		<b>170</b>
<b>Aseguru kontratuen pasiboak.....</b>		<b>171</b>
<b>Hornidurak.....</b>		<b>172</b>
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa.....	173	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziatarako hornidurak.....	174	
Arriskuetaerako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....	175	
Bestelako hornidurak.....	176	
<b>Pasibo fiskalak.....</b>		<b>177</b>
Korrenteak.....	178	
Geroratuak.....	179	
<b>Gizarte ekintzaren fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....</b>		<b>180</b>
<b>Gainerako pasiboak.....</b>		<b>181</b>
<b>Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik).....</b>		<b>182</b>
<b>Pasiboa, guztira.....</b>		<b>183</b>

<b>12. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak.....		184
Kapitala /Zuzkidura fondoa.....	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	
<b>Balorazio doikuntzak.....</b>		<b>197</b>
Aktibo finantzario salgarriak.....	198	
Diru fluxuen estaldurak.....	199	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	200	
Kambio diferentziak.....	201	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak.....	202	
Gainerako balorazio doikuntzak.....	203	
<b>Gutxiengodunen interesak.....</b>		<b>204</b>
Balorazio doikuntzak .....	205	
Gainerakoa .....	206	
<b>Ondare garbia, guztira .....</b>		<b>207</b>
<b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA .....</b>		<b>208</b>

<b>13. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
<b>Galdu-irabazien kontu bateratua</b>		
Interesak eta antzeko etekinak.....	209	
Interesak eta antzeko kargak.....	210	
Ageriko kapital itzulkoraren 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
<b>EKITALDIKO EMAITZA BATERATUA.....</b>		<b>500</b>
Entitate nagusiarri egotzitako emaitza.....	252	
Gutxiengodunen interesei egotzitako emaitza.....	253	

14. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>
220	Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren 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	
Galdutako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	258	
Bestelako birsaikapenak.....	259	
Diru fluxuen estaldurak.....		260
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	261	
Galdutako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	262	
Estalitako partiden hasierako ballora transferitutako zenbatekoak.....	263	
Bestelako birsaikapenak.....	264	
Azterriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....		265
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	266	
Galdutako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	267	
Bestelako birsaikapenak.....	268	
Kanbio diferentziak.....		269
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	270	
Galdutako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	271	
Bestelako birsaikapenak.....	272	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak.....		273
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	274	
Galdutako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	275	
Bestelako birsaikapenak.....	276	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak.....		277
Kontabilizatutako gainerako sarrerak eta gastuak.....		278
Mozkinen gaineko zerga.....		279
<b>KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA .....</b>		<b>280</b>
Gutxiengodunen interesei egotziak .....	281	
Entitate nagusiari egotziak .....	282	



15. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldatketen egoera-ormia: ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-ormia, bateratua (I)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia							Entitate nagusiari egotzitako ekitaldiko enaitza
	Fondo propioak							
	Kapital / Zuzkidura fondoak	Jaulkipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Balore propioak (-)			
<b>2015. urte amaierako saldoa</b>	600	601	602	603	604	605		
Irizpide aldatketenatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak	612	613	614	615	616	617		
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak	624	625	626	627	628	629		
<b>2016. urte hasierako saldoa</b>	636	637	638	639	640	641		
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648	649	650	651	652	653		
Ondare garbiaren bestelako aldatketak	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 fonko borondatezko zuzkidura (aurr. kuttak eta kred.koop.k bakarrik)	792	793	794	795	796	797		
Kapital tresnekin egindako ordaintzak	804	805	806	807	808	809		
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	816	817	818	819	820	821		
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>	828	829	830	831	832	833		

16. Orria	Sozietateen gaineko Zerga 2016		Talde zk.			
	Bateratze fiskaleko araubidea					
220	Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria: ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)					
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena					
	<b>Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia</b>					
	<b>Fondo propioak</b>					
	Dibidenduak eta lansariak (-)	Fondo propioak, guztira	Guztira			
	Balorazio doikuntza		Guztira			
			Gutxiengodu-nen interesak			
			ONDARE GARBIA, GUZTIRA			
<b>2015. urte amaierako saldoa</b>	606	607	608	609	610	611
Irizpide aldatketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635
<b>2016. urte hasierako saldoa</b>	642	643	644	645	646	647
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
Ondare garbiaren bestelako aldatketak	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. bakarrak)	798	799	800	801	802	803
Kapital tresnekin egindako ordaintzetak	810	811	812	813	814	815
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	822	823	824	825	826	827
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>	834	835	836	837	838	839

17. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Eraitzen aplikazio bateratua	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Banaketa oinarria	
Galera-irabazien kontu bateratuaren saldoa .....	1000
Aplikaturako gerakina eta erreserbak .....	1001
<b>GUZTIRA</b> .....	1002

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

<b>18. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Likidazioa (I)
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

Likidazioa	
Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura .....	1100
<b>Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:</b>	
Enpresa eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1101
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1102
Enpresa eskuratzailearen ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1103
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1104
Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1105
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1106
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdaketen emaitzak ezabatzea .....	1107
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1108
Eratortzen 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
<b>Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....</b>	<b>1115</b>
<b>Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:</b>	
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak .....	1116
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea .....	1117
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1118
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatueta aipatu gabeak .....	1119
<b>Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....</b>	<b>1120</b>
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua) .....	1129
<b>Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria .....</b>	<b>1130</b>
	Integrazioa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.) .....	1131
Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1132
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.) .....	1133
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1134
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.) .....	1135
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....	1136
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen .....	1137
	Murrizketa
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen .....	1121
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa .....	1122
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa .....	1123
Taldearen zerga oinarria.....	1124
Karga tasa .....	1126
Taldearen kuota osoa.....	1127
	1128



20. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

<b>21. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria		
<b>220</b>			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Ezabatutako emaitza
2080		2081		2082	2083
<b>Guztira</b>					1103

Ekitaldian gehituak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Amortizazio bidez gehitutako emaitza	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2084	2085	2086	2087	2088	2089
<b>Guztira</b>				1225	A
<b>Guztira (A+B)</b>				1226 B	
<b>Guztira (A+B)</b>				1104	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Sartu gabeko emaitza
2090	2091	2092	2093	2094
<b>Guztira</b>				1230

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

EKVCV GAO-I-2017-04125

<b>22. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza
2110		2111		2112
<b>Guztira</b>				1105

Ekitaldian gehituak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua	Besteentze bidez gehitutako emaitza
2113		2114		2115	2116
<b>Guztira</b>					1106

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



<b>23. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatutak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
2130		2131		2132	2133
<b>Guztira</b>					1107

Ekitaldian gehitutak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2134		2135		2136	2137	2138
<b>Guztira</b>						1108

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2139		2140		2141	2142	2143
<b>Guztira</b>						1240

24. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatutak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
2150		2151		2152	2153
<b>Guztira</b>					1109

Ekitaldian gehitutak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Besteentze bidez gehitutako emaitza
2154		2155		2156	2157	2158
<b>Guztira</b>						1110

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2159		2160		2161	2162	2163
<b>Guztira</b>						1245

25. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatutak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
2180	2181	2182
Guztira		1111

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

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

26. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Ezabatutako emaitza
2210		2211		2212	2213
Guztira					1113

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

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

27. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016  
Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Dibidendua banatu duen sozietatearen IFZ	Dibidendua jaso duen sozietatearen IFZ	Dibidendua sortu den ekitaldia	Ezabatutako dibidendua
2230	2231	2232	2233
Guztira			1116

<b>28. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldiko narriadura
2250	2251	2252
Guztira		1117

Ekitaldian gehituak			
Narriadura aplikatu duen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldian gehitutako narriadura
2253	2254	2255	2256
Guztira			1118

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko narriadura
2257	2258	2259	2260
Guztira			1256

<b>29. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk.		
	Aurreko ataletan aipatu gabeko zuzenketak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Eragiketa mota		Zuzenketa eragin duen sozietatearen IFZ		Parte hartu duen taldeko beste sozietatearen IFZ		Zerga oinarriaren zuzenketa		
2280		2281		2282		2283		
<b>Guztira</b>							1119	

EKVCV GAO-I2017-04125

30. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
Likidazioa (II)

220

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldearen kuota osoa .....	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
Kuota osoa, doitua.....	1301	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak	20. X.G. ....	1318
	2/2014 FA 60.5 artikulua .....	1312
	Gainontzekoa .....	1313
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria .....	1314	1315
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	% aplikatzen da
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	59 art. gutxie. zerga
		1317
		2/1997 FA 28.3 art.
		% aplikatzen du
Benetako kuota.....	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1330	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1348	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea .....	1351	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota .....	1352	
Jatorrizko aitortzearen ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
<b>ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA .....</b>	<b>1347</b>	

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

---



---



---



---



---



---



31. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016  
Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarrii bateratuen arteko kontziliazioa

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

**Kontabilitate emaitzen baterakuntza:**

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

**Zerga oinarrien baterakuntza:**

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

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

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

**Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:**

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

32. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
220	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Informazio gehigarria. 2/2014 FAaren 117.3 artikulua		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

**Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua**

Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....	1719	
<b>Kodea</b>	<b>Deskribapena</b>	
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

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723

33. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Zerga aidi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari

IFZ  Taldeko entitate ordetzkaizaren izena  Talde zk.

IFZ	Lurrealde 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=

Ondainu edo itzuli beharreko kuota diferentziala AEEEK edo IE Tek egotzizako ordainketa zatikatuen Aurreko ekitaldialako onurak gaitzeak sortutako gehikuntza Aurreko ekitaldialako onurak gaitzeak sortutako beranduitza interesak 2/2014 FAaren 14. XG karga berezia aplikatzea ..... Helbide aldatzeagatik eta estabi. iraukeren uzteagatik atzeratutako kuota Jatorrizko aitortzeagatik eta estabi. iraukeren uzteagatik atzeratutako kuota Ordaindu edo itzuli beharreko zenbaterakoa Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	1600+1601+1602+1603+1604= <input type="text"/>				
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
4120	4128	4137	4145	4153	
4121	4129	4138	4146	4154	
4122	4130	4139	4147	4155	
4123	4131	4140	4148	4156	
4182	4184	4186	4188	4189	
4183	4185	4187	4189	4189	
4124	4132	4141	4149	4157	
4127	4136	4144	4152	4161	

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko  1600 x 100  1610   
Administrazioa  1605

Gipuzkoako  1603 x 100  1613   
Foru Aldundia  1605

Arabako  1601 x 100  1611   
Foru Aldundia  1605

Nafarroako  1604 x 100  1614   
Foru Erkidegoa  1605

Bizkaiko  1602 x 100  1612   
Foru Aldundia  1605

34. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria						
Beste erentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa		
				Aurreko ekitaldiak	2016	Aplikatu gabe
2320		2321		2322		2323

34/. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
220	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria						
Besteentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa				
		Aurreko ekitaldiak		2016	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324		

<b>35. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.

**Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua**

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa
Art. 61	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501 10	2502
Art. 61	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507 30	2508
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513 5	2514
Art. 65	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528 30	2529
Art. 65	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531 15	2532
Art. 66	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	
		Langileriaren gehikuntza (2) - (1)			
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
	Gainerakoa	2548	2549	2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552 x 9.800	2553
		Gainerakoa	2554	2555 x 4.900	2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589 15/18	2590

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

**Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak**

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
urr. Eki	(-)	Balio		
A. Met.	3153	galtzea	3160 (-)	
urr. Eki	(f)	(e)		
KB	3154	(f)	x 100 =	3155 %

2/2014 FAren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna

3158

3159

<b>35/. Orria</b>		<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>		<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde Zk.
Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabiliita			
IFZ	Izena edo sozietate izena		
2860	2861		

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua																																												
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa																																								
Art. 61	Aktibo ez-korronte berriak	2500	2501 10	2502																																								
Art. 61	Aktibo ez-korronte berriak	2615	2616 5	2617																																								
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 30	2508																																								
15 XG	Liburu argitalpena	2512	2513 5	2514																																								
Art. 65	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 30	2529																																								
Art. 65	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531 15	2532																																								
Art. 66	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Aurreko ekitaldiko plantilla (1)</th> <th colspan="2">Oraingo ekitaldiko plantilla (2)</th> <th>Langileriaren gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x 9.800</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Lan kontratu mugagabea duten langileak					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langileriaren gehikuntza (2) - (1)	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547		Gainerakoa	2548	2549	2550		Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552	x 9.800		Gainerakoa	2554	2555	x 4.900					2553					2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																												
Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langileriaren gehikuntza (2) - (1)																																								
Laneratze zailekoak	2545	2546	2547																																									
Gainerakoa	2548	2549	2550																																									
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552	x 9.800																																								
	Gainerakoa	2554	2555	x 4.900																																								
				2553																																								
				2556																																								
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)				2600																																								
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588	2589 15/18	2590																																								

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

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak				
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Aurr. Ekit A. Met.	(-)	Balio galtzea		
	3153	3160 (-)		
Aurr. Ekit KB	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		
	3154			

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora biduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna

3158

3159

<b>36. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.).		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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	
<b>EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....</b>	<b>3027</b>

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)						
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 artikulua)						
Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)						
Ekitaldia	Kontzeptua				Zenbatekoa	
	Artikulua	Ez betetzearen zergatia		Oinarria	Interesak/errekargua	Guztira
2715	2716	2717		2718	2719	2720



<b>36/. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira	3024
Kontzeptua	
Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egotzeko 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

<b>37. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Zerga onurak galtzea				
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu				
				4000
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4001	4002	4003	4004	4005

2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargari negatiboak konpentsatzeko					
					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

<b>37/. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluaren jasotako araubide bereziak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabiliita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		
		4000
Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluaren jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					
					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

1.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	Oinarri ezargarri negatiboak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Taldearen zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Guztira</b>	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Guztira</b>	6090	6091	6092	6093

1/.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Guztira</b>	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Guztira</b>	6090	6091	6092	6093

<b>2.eranskina</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2015</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
<b>Kenkariak, guztira</b>	6175	6176	6177	6178

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
<b>Kenkariak, guztira</b>	6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
<b>Kenkariak, guztira</b>	6242	6243	6244	6245

2/.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2015</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

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

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

**Taldean sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6180	6183	6184	6185	6186
<b>Kenkariak, guztira</b>	6187	6188	6189	6190

**Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
<b>Kenkariak, guztira</b>	6149	6150	6151	6152

**Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6123	6124	6125	6126
<b>Kenkariak, guztira</b>	6170	6171	6172	6173

**Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
<b>Kenkariak, guztira</b>	6242	6243	6244	6245

**Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6223	6224	6225	6226
<b>Kenkariak, guztira</b>	6270	6271	6272	6273

3.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kuotan baterako muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466



3/.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabiltuta	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
<b>Kenkariak, guztira</b>	6363	6364	6365	6366

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako mugarekin lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6323	6324	6325	6326
<b>Kenkariak, guztira</b>	6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako mugarik izan gabe taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
<b>Kenkariak, guztira</b>	6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako mugarik izan gabe lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6423	6424	6425	6426
<b>Kenkariak, guztira</b>	6480	6481	6482	6483

<b>4. Eranskina</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)**

2015 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua) 7501

2015 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak) 7542

2016 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak) 7543

Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art.)	Gehikuntza garbia	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko murrizketa
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
<b>Total</b>			7509	7510	7511	7512

**Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FAren 52. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua) 7513

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

**Ekintzailtze sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FAren 53. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua) 7523

Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
<b>Total</b>		7531	7532	7534	7535	7536



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

# Impuesto sobre Sociedades 2016

# 220

## Página 1

### Régimen de consolidación fiscal

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del ...../...../2016 al ...../...../20...

### Identificación de la entidad representante

NIF	Razón social	Nº de grupo 13
Marque con una X lo que proceda:		
Entidad dominante del grupo	<input type="checkbox"/>	Entidad dependiente
	17	18
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

### Declaración de los y las representantes legales de la entidad

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

Resultado declaración	{ Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	Importe	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/>
		<input type="text"/>	
		<input type="text"/>	
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.			

### Domiciliación

E	S				
---	---	--	--	--	--

### Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

<b>Pág. 2</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Normativa		
Grupo normativa TH Araba	<input type="text" value="46"/>	Grupo normativa TH Bizkaia
	<input type="text" value="48"/>	Grupo normativa TH Gipuzkoa
		<input type="text" value="50"/>

Declaración complementaria	
Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.	
Declaración complementaria	<input type="text" value="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	<input type="text" value="7"/>	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	<input type="text" value="94"/>
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	<input type="text" value="68"/>	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	<input type="text" value="69"/>
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	<input type="text" value="76"/>		
Consignar una "X" si:			
El grupo tiene la consideración de microempresa	<input type="text" value="74"/>	NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej. anterior	<input type="text" value="24"/>
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	<input type="text" value="21"/>		
Grupo de entidades de crédito	<input type="text" value="22"/>	Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	<input type="text" value="25"/>
Grupo cooperativas	<input type="text" value="23"/>		

Entidad dominante no integrada en el grupo					
NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país		
<input type="text" value="30"/>	<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="32"/>	<input type="text" value="33"/>		
Entidades integrantes del grupo					
Denominación social	NIF	Código provincia	Ejercicio de incorporación al grupo	% de dominio ejercido al final del ejercicio	% derechos de voto
Entidades integrantes del grupo					
2000	2001	2002	2003	2004	2008

<b>Pág. 3</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Grupo general. Balance consolidado. Activo	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
<b>Activo no corriente.....</b>		<b>101</b>
Inmovilizado intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Investigación .....	140	
Propiedad intelectual .....	141	
Derechos de emisión de gases por efecto invernadero .....	142	
Otro inmovilizado intangible .....	104	
Inmovilizado material.....		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		110
Participaciones puestas en equivalencia .....	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia .....	136	
Otros activos financieros .....	112	
Inversiones financieras a largo plazo.....		113
Activos por impuesto diferido.....		116
Deudores comerciales no corrientes .....		117
<b>Activo corriente.....</b>		<b>119</b>
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		120
Existencias.....		121
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		122
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia .....	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		127
Créditos a sociedades puestas en equivalencia .....	128	
Otros activos financieros .....	129	
Inversiones financieras a corto plazo.....		130
Periodificaciones a corto plazo.....		133
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		134
<b>TOTAL ACTIVO.....</b>		<b>135</b>

Pág. 4	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....		201
Fondos propios.....		202
Capital.....	203	
Capital escriturado.....	249	
(Capital no exigido).....	250	
Prima de emisión.....	204	
Reservas.....	205	
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	210	
Otras aportaciones de socios.....	211	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212	
(Dividendo a cuenta).....	215	
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	216	
Ajustes por cambios de valor.....		217
Diferencia de conversión.....	251	
Otros ajustes por cambios de valor.....	252	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		218
Socios externos.....		219
Pasivo no corriente.....		220
Provisiones a largo plazo.....		221
Deudas a largo plazo.....		222
Obligaciones y otros valores negociables.....	223	
Deudas con entidades de crédito.....	224	
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225	
Otros pasivos financieros.....	226	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		227
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253	
Otras deudas.....	254	
Pasivos por impuesto diferido.....		228
Periodificaciones a largo plazo.....		229
Acreedores comerciales no corrientes.....		230
Deuda con características especiales a largo plazo.....		231
Pasivo corriente.....		232
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....		233
Provisiones a corto plazo.....		234
Provisiones por derechos de emisión de gases por efecto invernadero.....	257	
Otras provisiones.....	258	
Deudas a corto plazo.....		235
Obligaciones y otros valores negociables.....	236	
Deudas con entidades de crédito.....	237	
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238	
Otros pasivos financieros.....	239	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		240
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	255	
Otras deudas.....	256	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		241
Proveedores.....	242	
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243	
Pasivos por impuesto corriente.....	244	
Otros acreedores.....	245	
Periodificaciones a corto plazo.....		246
Deuda con características especiales a corto plazo.....		247
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....</b>		<b>248</b>

Pág. 5	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Operaciones continuadas		
Importe neto de la cifra de negocios.....		301
Ventas.....	302	
Prestaciones de servicios.....	303	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N) .....	391	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N) .....	392	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N) .....	393	
Resto (N).....	394	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.....		304
Trabajos realizados por el grupo para su activo.....		305
Aprovisionamientos.....		306
Consumo de mercaderías.....	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	308	
Trabajos realizados por otras empresas.....	309	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310	
Otros ingresos de explotación.....		311
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	312	
Ingresos por arrendamiento .....	313	
Resto .....	314	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315	
Gastos de personal.....		316
Sueldos, salarios y asimilados.....	317	
Cargas sociales .....	319	
Provisiones.....	324	
Otros gastos de explotación.....		325
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....	328	
Otros gastos de gestión corriente.....	329	
Gastos por emisión de gases por efecto invernadero .....	395	
Amortización del inmovilizado.....		330
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		331
Excesos de provisiones.....		332
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....		333
Deterioros y pérdidas.....	334	
Deterioros .....	335	
Reversión de deterioros .....	336	
Resultados por enajenaciones y otras.....	337	
Beneficios .....	338	
Pérdidas .....	339	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding .....	396	
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas .....		340
Resultado por la pérdida de control de una dependiente .....	380	
Resultado atribuido a la participación retenida .....	381	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		342
Otros resultados .....		343
Resultado de explotación.....		344

Pág. 6	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

### Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas		
Ingresos financieros.....	345	
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero .....	352	
<b>Gastos financieros.....</b>	<b>353</b>	
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	
<b>Diferencias de cambio.....</b>	<b>360</b>	
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382	
Otras diferencias de cambio.....	383	
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....</b>	<b>361</b>	
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	
<b>Otros ingresos y gastos de carácter financiero .....</b>	<b>387</b>	
Incorporación al activo de gastos financieros .....	388	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores .....	389	
Resto de ingresos y gastos.....	390	
<b>Resultado financiero.....</b>	<b>372</b>	
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	
<b>Resultado antes de impuestos.....</b>	<b>373</b>	
Impuestos sobre beneficios.....	374	
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....</b>	<b>375</b>	
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....	376	
<b>Resultado consolidado del ejercicio.....</b>	<b>500</b>	
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	



Pág. 7	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

### Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

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

### 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
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....</b>	<b>419</b>

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

Pág. 8

220

**Impuesto sobre Sociedades 2016**  
**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

	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	
<b>Saldo final del ejercicio 2015</b>	600		601		602		603		604		605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2015 y anteriores	612		613		614		615		616		617	
Ajustes por errores del ejercicio 2015 y anteriores	624		625		626		627		628		629	
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016</b>	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	
Conversion 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	
<b>Saldo final del ejercicio 2016</b>	768		769		770		771		772		773	

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2016 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)									
220		Denominación de la entidad representante del grupo									
NIF											
	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	TOTAL					
<b>Saldo final del ejercicio 2015</b>											
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2015 y anteriores	606	607	608	609	610	611					
Ajustes por errores del ejercicio 2015 y anteriores	618	619	620	621	622	623					
	630	631	632	633	634	635					
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016</b>	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					
<b>Saldo final del ejercicio 2016</b>	774	775	776	777	778	779					

Pág.10	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo	
NIF	Denominación de la entidad representante del 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	
<b>TOTAL ACTIVO .....</b>		<b>145</b>

Pág. 11	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del 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
<b>Total pasivo.....</b>		<b>183</b>

Pág.12	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del 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	
<b>Total patrimonio neto .....</b>		<b>207</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO .....</b>		<b>208</b>

Pág.13	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	
NIF	Denominación de la entidad representante del 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	
<b>Margen de intereses .....</b>		212
Rendimiento de instrumentos de capital .....		213
Comisiones percibidas .....		214
Comisiones pagadas .....		215
<b>Resultado de operaciones financieras (neto) .....</b>		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	
<b>Margen bruto .....</b>		230
Gastos de administración .....		231
Gastos de personal .....	232	
Otros gastos generales de administración .....	233	
Amortización .....		234
Dotaciones a provisiones (neto) .....		235
<b>Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto) .....</b>		236
Inversiones crediticias .....	237	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias .....	238	
<b>Resultado de la actividad de explotación .....</b>		239
<b>Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto) .....</b>		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
<b>Resultado antes de impuestos .....</b>		246
Impuesto sobre beneficios .....		247
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito) .....		248
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas .....</b>		249
<b>Resultado de operaciones interrumpidas (neto) .....</b>		250
<b>RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO .....</b>		500
Resultado atribuido a la entidad dominante .....	252	
Resultado atribuido a intereses minoritarios .....	253	

Pág.14	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
Resultado consolidado del ejercicio .....		500
Otros 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 2016		Nº de grupo		
220		Régimen de consolidación fiscal				
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo				
Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado						
Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante						
	Capital / Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Valores propios (-)	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
	600	601	602	603	604	605
Saldo final del ejercicio 2015						
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2015 y anteriores	612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2015 y anteriores	624	625	626	627	628	629
Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante						
	636	637	638	639	640	641
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016						
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
Traspasos 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 del ejercicio 2016						
	828	829	830	831	832	833

Pág. 16 <b>220</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b>		Nº de grupo
	Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		

	Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante						Intereses minoritarios	TOTAL PATRIMONIO NETO
	Fondos propios			Ajustes por valoración	Total			
	Dividendos y retribuciones (-)	Total fondos propios						
<b>Saldo final del ejercicio 2015</b>	606	607	608	609	610	611		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2015 y anteriores	618	619	620	621	622	623		
Ajustes por errores del ejercicio 2015 y anteriores	630	631	632	633	634	635		
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2016</b>	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		
<b>Saldo final del ejercicio 2016</b>	834	835	836	837	838	839		

Pág.17	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Aplicación de resultados consolidada	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	1000
Remanente y reservas que se aplican.....	1001
<b>TOTAL</b> .....	<b>1002</b>

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
<b>TOTAL</b> .....	<b>1007</b>

Pág. 18	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Liquidación (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Liquidación	
Suma de bases imponibles previas de las entidades del grupo .....	1100
<b>Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:</b>	
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
<b>Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos...</b>	<b>1115</b>
<b>Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:</b>	
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
<b>Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....</b>	<b>1120</b>
<b>Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas .....</b>	<b>1130</b>
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014) .....	1129
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014) .....	1131
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1132
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014) .....	1133
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014) .....	1134
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1135
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014) .....	1136
Integración por incumplimiento reserva fomento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014) .....	1137
<b>Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponi.negat.obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativa obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo .....</b>	<b>1121</b>
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores .....	1122
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo .....	1123
<b>Base imponible del grupo.....</b>	<b>1124</b>
<b>Tipo de gravamen.....</b>	<b>1125</b>
<b>Cuota íntegra del grupo.....</b>	<b>1126</b>



Pág.20	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimientos de resultados internos. Existencias	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2050	2051	2052
<b>Total</b>		1101

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado
2053	2054	2055	2056
<b>Total</b>			1102

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorpora
2057	2058	2059	2060
<b>Total</b>			1220

Pág.21	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado eliminado
2080	2081	2082	2083		
<b>Total</b>					1103

Incorporaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación
2084	2085	2086	2087	2088	2089
<b>Total</b>				1225	A
<b>Total (A+B)</b>				1226	B
					1104

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

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

Pág.22	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
<b>Total</b>		1105

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2113	2114	2115	2116
<b>Total</b>			1106

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
<b>Total</b>			1235



Pág.23	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2130	2131	2132	2133
<b>Total</b>			1107

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2134	2135	2136	2137	2138
<b>Total</b>				1108

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139	2140	2141	2142	2143
<b>Total</b>				1240

Pág.24	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimiento de resultados internos. Derivados		
<b>220</b>			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	

Eliminaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2150	2151	2152	2153
<b>Total</b>			1109

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2154	2155	2156	2157	2158
<b>Total</b>				1110

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2159	2160	2161	2162	2163
<b>Total</b>				1245

Pág.25	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2183	2184	2185	2186
Total			1112

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

Pág.26	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado eliminado
2210	2211	2212	2213
<b>Total</b>			1113

Incorporaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado incorporado
2214		2216	2217	2218
<b>Total</b>				1114

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219		2221	2222	2223
<b>Total</b>				1255



Pág.28	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad que dota el deterioro	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro del ejercicio
2250	2251	2252
Total		1117

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad que aplica el deterioro	Ejercicio de la eliminación	NIF entidad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro incorporado al ejercicio
2253	2254	2255	2256
Total			1118

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



Pág.30	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Liquidación (II)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo.....	1128		
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....	1300		
Cuota íntegra ajustada.....	1301		
Deducciones por doble imposición {	DA 20ª .....	1318	
	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312	
	Resto.....	1313	
Cuota líquida.....	1308		
Deducción cooperativas especialmente protegidas .....	1314	Se aplica %	
Deducciones con límite de cuota.....	1309	trib.mínima art. 59	1315
Deducciones sin límite de cuota.....	1310	Se aplica % art. 28.3	
		NF 2/1997	1317
Cuota efectiva.....	1320		
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325		
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1326		
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1327		
Diferencia positiva o negativa.....	1330		

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	1331	
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	Territorio Histórico de Gipuzkoa
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE .....	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*) .....	1341	
Intereses de demora.....	1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes .....	1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....	1343	
<b>LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....</b>	1347	

1350 (\*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"




Pág.31	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

<b>Consolidación de resultados contables:</b>		
A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las entidades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402	
<b>Consolidación de bases imponibles:</b>		
D. Base imponible del grupo, antes de reservas y de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1130	
E. Suma de bases imponibles de las entidades del grupo.....	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	
G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2).....	1406	
<b>Diferencias en el diferimiento de resultados internos entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles:</b>		
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>existencias</b> en la empresa adquirente.....	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>inmovilizado amortizable</b> en la empresa adquirente.....	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>terrenos</b> en la empresa adquirente.....	1409	
Por transmisiones internas de <b>derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda</b> .....	1410	
Por transmisiones internas de <b>derivados</b> (opciones, futuros, etc.).....	1411	
Por transmisiones internas <b>activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio</b> .....	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413	
<b>G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos</b> .....	<b>1414</b>	
<b>Diferencias por otros conceptos:</b>		
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	
<b>G2. Total diferencias por otros conceptos</b> .....	<b>1420</b>	



<b>Pág.33</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>
Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Nava	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo

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

	1600+1601+1602+1603+1604= 1605					
	Administración del Estado	THA	THB	THG	THH	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	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4182	4194	4186		
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181	4185	4185	4187	4188	
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	$\frac{1600}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1610"/>	Diputación Foral de Álava	$\frac{1601}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1611"/>	Diputación Foral de Bizkaia	$\frac{1602}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1612"/>
Diputación Foral de Gipuzkoa	$\frac{1603}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1613"/>	Comunidad Foral de Navarra	$\frac{1604}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1614"/>			

Pág.34	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios				
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2016	Pendiente
2320	2321	2322	2323	2324

Pág.34 /		<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>		<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

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

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios									
Fecha enajenación	Compromiso reinversión		Reinversión						
			Ejercicios anteriores	2016	Pendiente				
2320		2321		2322		2323		2324	

<b>Pág.35</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004 Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

**Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004**

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe																																									
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																									
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616	5	2617																																									
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	30	2508																																									
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																									
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528	30	2529																																									
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531	15	2532																																									
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="4">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Personas contratadas en el ejercicio</td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td>x 9.800</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> </tr> </tbody> </table>					Plantilla laboral indefinida								Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)				Incremento nº trabajadores (2) - (1)				Difícil inserción	2545		2546		2547	Resto	2548		2549		2550	Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción	2551		2552	x 9.800	Resto	2554		2555	x 4.900
Plantilla laboral indefinida																																															
		Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)																																											
		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																													
Difícil inserción	2545		2546		2547																																										
Resto	2548		2549		2550																																										
Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción	2551		2552	x 9.800																																										
	Resto	2554		2555	x 4.900																																										
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....						2600																																									
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589	15/18	2590																																									

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite 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
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....</b>	<b>2594</b>

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

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Totales	3151	3152 (e)		3156
A. Ac.	(-)	Perd. det. (-)		
Ej. Ant. VC	(f)	valor 3160		
Ej. Ant.		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155$		%

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

Fecha de comunicación a la administración

<b>Pág.35 /</b>		<b>Impuesto sobre Sociedades 2015</b>	
<b>220</b>		<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004			
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo
Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo			
NIF	Denominación social de la entidad		
2860	2861		

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																														
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe																																									
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501 10	2502																																									
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616 5	2617																																									
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507 30	2508																																									
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513 5	2514																																									
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528 30	2529																																									
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531 15	2532																																									
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> <th colspan="2"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td colspan="2"></td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td colspan="2"></td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Personas contratadas en el ejercicio</td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552 x 9.800</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555 x 4.900</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>				Plantilla laboral indefinida								Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)				Incremento nº trabajadores (2) - (1)				Difícil inserción	2545			2546	2547	Resto	2548			2549	2550	Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción	2551		2552 x 9.800	2553	Resto	2554		2555 x 4.900	2556
Plantilla laboral indefinida																																														
		Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)																																										
		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																												
Difícil inserción	2545			2546	2547																																									
Resto	2548			2549	2550																																									
Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción	2551		2552 x 9.800	2553																																									
	Resto	2554		2555 x 4.900	2556																																									
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....				2600																																										
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589 15/18	2590																																									

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite 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
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....</b>	<b>2594</b>

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))	
206 3100		3101	3103	3104	
211 3105		3106	3108	3109	
212 3110		3111	3113	3114	
213 3115		3116	3118	3119	
215 3120		3121	3123	3124	
216 3125		3126	3128	3129	
217 3130		3131	3133	3134	
218 3135		3136	3138	3139	
219 3140		3141	3143	3144	
221 3145		3146	3148	3149	
23+210					
214+220 3150					
Totales 3151		3152 (e)		Total base deducción	3156
A. Ac. (-)		Perd. det. (-)			
Ej. Ant. 3153		valor 3160			
VC (f)					
Ej. Ant. 3154					

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

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014  3158

Fecha de comunicación a la administración  3159

Pág.36	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitaliz. empresarial, de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

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			
<b>TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....</b>		3027	

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



Pág.36 /  <b>220</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 2/2014							
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002	
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005	
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008	
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011	
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014	
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	2015		3016	20	3017	

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	
<b>TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....</b>	<b>3027</b>

<b>Pág.37</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014		
<b>220</b>			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales				
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				
				4000
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					
					4031
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Pág.37 /	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
220	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

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

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
Consiguar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					
					4031
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Anexo 1	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Bases imponibles negativas	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Bases imponibles negativas del grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Total</b>	6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Total</b>	6090	6091	6092	6093

<b>Anexo 1 /</b>		
<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>		
<b>Régimen de consolidación fiscal</b>		
Bases imponibles negativas		
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

**Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual**

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Total</b>	6077	6078	6079	6080

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

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Total</b>	6090	6091	6092	6093

<b>Anexo 2</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
<b>Total deducciones</b>	6175	6176	6177	6178

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

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

<b>Anexo 2 /</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición del grupo (ejercicio 2014 en adelante). Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
<b>Total deducciones</b>	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2014 adelante)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6180	6183	6184	6185	6186
<b>Total deducciones</b>	6187	6188	6189	6190

Deducciones por doble imposición interna del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
<b>Total deducciones</b>	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6123	6124	6125	6126
<b>Total deducciones</b>	6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
<b>Total deducciones</b>	6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6223	6224	6225	6226
<b>Total deducciones</b>	6270	6271	6272	6273

<b>Anexo 3</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Deducciones	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
<b>Total deducciones</b>	6363	6364	6365	6366

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
<b>Total deducciones</b>	6463	6464	6465	6466



<b>Anexo 3 /</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2016</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Deducciones	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
<b>Total deducciones</b>	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6320	6323	6324	6325	6326
<b>Total deducciones</b>	6380	6381	6382	6383

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
<b>Total deducciones</b>	6463	6464	6465	6466

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6420	6423	6424	6425	6426
<b>Total deducciones</b>	6480	6481	6482	6483

<b>Anexo 4</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2015</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

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

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2015	7501
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2015	7542
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2016	7543

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

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

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

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

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

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

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



 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016ko ekitaldia Kontabilitate agiria</b>	EREDUA  <b>20G</b>
---	--	--------------------------

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

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>	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	
<b>Kuota diferentziala.....</b>	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galitzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/itzulketaren zenbatek. jatorrizko aitorpenean	619		490		491		492		493	
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa</b>	621		494		495		496		497	

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



 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p><b>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2016 Documento contable</b></p>	<p>MODELO <b>20G</b></p>
---	---	------------------------------

**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	
<b>Cuota del ej. a ingresar o a devolver</b>	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	
<b>Cuota diferencial .....</b>	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	
<b>Líquido a ingresar o a devolver.....</b>	621		494		495		496		497	

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



 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016ko ekitaldia Kontabilitate agiria</b>	EREDUA  <b>22G</b>
---	--	--------------------------

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

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>	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	
<b>Kuota diferentziala.....</b>	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatak, jatorrizko aitopenean	619		490		491		492		493	
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa</b>	621		494		495		496		497	

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





 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	<b>Impuesto sobre Sociedades</b> <b>Ejercicio 2016</b> <b>Documento contable</b>	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">22G</h1>
---	--	--

**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	
<b>Cuota del ej. a ingresar o a devolver</b>	599		352		353		354		355	
1º .....	601		356		357		358		359	
2º .....	603		360		361		362		363	
3º .....	605		364		365		366		367	
<b>Cuota diferencial .....</b>	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	
<b>Líquido a ingresar o a devolver .....</b>	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 GIPIZKOA.**