



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas

# Sozietateen gaineko zerga 2016

## Bateratze fiskaleko araubidea

# 220

## 1. orria

Likidazio zk.

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:

2016 / ... / ... (e)tik 20 / ... / ... (e)ra

### Entitate ordezkariaren identifikazioa

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

### Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

Aitortenaren emaitza

Positiboa  
 Itzultzekoa  
 Negatiboa

Zenbatekoa

Aitorten-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X

 1 

Markatu X hauetako kasuetan:  
Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan  
Ez zait ezer itzuli behar

### Helbideratzea

IBAN kodea					
------------	--	--	--	--	--

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa



3. orria

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

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa

**220**

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

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

4. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</b>
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>
Taldea 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	
Balio aldaketen doikuntzak .....		217
Bihurketa diferentzia .....	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk .....	252	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak .....		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	
Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	253	
Beste zor batzuk .....	254	
Zerga geroratuaren pasiboak .....		228
Epe luzeko periodifikatzeak .....		229
Hartzekodun komertzial ez-korrontearak .....		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra .....		231
<b>Pasibo korrontea</b> .....		232
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin lotutako pasiboak .....		233
Epe laburreko hornidurak .....		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura .....	257	
Bestelako hornidurak .....	258	
Epe laburreko zorra .....		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak .....	236	
Kreditu entitateekiko zorrak .....	237	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak .....	238	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	239	
Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	255	
Beste zor batzuk .....	256	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak .....		241
Hornitzaileak .....	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak .....	244	
Bestelako hartzekodunak .....	245	
Epe laburreko periodifikatzeak .....		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra .....		247
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA</b> .....		248

5. orria

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

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

220

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 aldatetako .....	328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak .....	329		
Berotegi-efektuko gasen emisioagatik gastuak .....	395		
Ibilgetuaren amortizazioa .....		330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena .....		331	
Hornidura soberakinak .....		332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza .....		333	
Narriadurak eta galerak .....	334		
Narriadurak .....	335		
Narriaduren itzultzea .....	336		
Besterentzeen eta bestelako emaitzak .....	337		
Mozkinak .....	338		
Galerak .....	339		
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza .....	396		
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza .....		340	
Menpeko entitate baten kontrola galtzeagatik izandako emaitza .....	380		
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza .....	381		
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....		342	
Bestelako emaitzak .....		343	
Ustiapeneko emaitza .....		344	

6. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea****220**

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>	
<b>Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa .....</b>		<b>357</b>	
Negozio zorroa eta bestelakoak .....	358		
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa .....	359		
<b>Kanbio diferentziak .....</b>		<b>360</b>	
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egozteak .....	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 bestelakoen emaitzak .....	367		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	368		
Mozkinak, beste enpresa batzuk .....	369		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	370		
Galerak, beste enpresa batzuk .....	371		
<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 nagusiari egotzitako emaitza .....	378		
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza .....	379		

7. orria

220

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

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

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

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

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

Finantza tresnen 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-korranteengatik 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-korranteengatik 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**

220

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)

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

	Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiarri egotzitako 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 doitua</b>	636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648		649		650		651		652		653	
<b>Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak</b>	660		661		662		663		664		665	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	672		673		674		675		676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	684		685		686		687		688		689	
(-) Dibidenduen banaketa	696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	708		709		710		711		712		713	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	720		721		722		723		724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	732		733		734		735		736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	744		745		746		747		748		749	
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	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**

220

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)

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

	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketen doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA
<b>2015. urte amaierako saldoa</b>	606	607	608	609	610	611
Irizpide aldaketengatik 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 saldo doitua</b>	642	643	644	645	646	647
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
<b>Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak</b>	666	667	668	669	670	671
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690	691	692	693	694	695
(-) Dibidenduen banaketa	702	703	704	705	706	707
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714	715	716	717	718	719
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726	727	728	729	730	731
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750	751	752	753	754	755
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	762	763	764	765	766	767
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>	774	775	776	777	778	779

10. orria

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

Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa

220

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 lagatako aktiboa.....	133	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	134	
Ondasun higiezinak inbertsioak .....	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>

11. orria

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

220

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>Estaladura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak.....</b>		<b>168</b>
<b>Estalduaren deribatuak.....</b>		<b>169</b>
<b>Salgai dauden aktibo ez-korronteekin 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 kontingentzietarako hornidurak.....	174	
Arrisku etarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....	175	
Bestelako hornidurak .....	176	
<b>Pasibo fiskalak.....</b>		<b>177</b>
Korronteak.....	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>

12. orria

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

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

220

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	
Eskrituratu.....	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 kutzak bakarrik).....	192	
Gainerako kapital tresnak.....	193	
Balore propioak (-).....	194	
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza.....	195	
Dibidenduak eta lansariak (-).....	196	
Balorazio doikuntzak.....		197
Aktibo finantzario salgarriak.....	198	
Diru fluxuen estaldurak.....	199	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	200	
Kanbio diferentziak.....	201	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak.....	202	
Gainerako balorazio doikuntzak.....	203	
Gutxiengodunen interesak.....		204
Balorazio doikuntzak.....	205	
Gainerakoa.....	206	
Ondare garbia, guztira.....		207
<b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA.....</b>		<b>208</b>

13. orria

220

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

Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua

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

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

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

14. orria

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

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		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	258		
Bestelako birsailkapenak.....	259		
Diru fluxuen estaldurak.....		260	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	261		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	262		
Estatitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak.....	263		
Bestelako birsailkapenak.....	264		
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....		265	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	266		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	267		
Bestelako birsailkapenak.....	268		
Kanbio diferentziak.....		269	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	270		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	271		
Bestelako birsailkapenak.....	272		
Salgai dauden aktibo ez-korronteak.....		273	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	274		
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	275		
Bestelako birsailkapenak.....	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

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

220

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)

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

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia											
	Fondo propioak											
	Kapital / Zuzkidura fondoak		Jaulkipen prima		Erreserbak		Bestelako kapital tresnak		Balore propioak (-)		Entitate nagusiari egotzitako 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	
Erroneengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624		625		626		627		628		629	
<b>2016. urte hasierako saldo doitua</b>	636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648		649		650		651		652		653	
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	660		661		662		663		664		665	
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	672		673		674		675		676		677	
Kapital murrizpenak	684		685		686		687		688		689	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	696		697		698		699		700		701	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	708		709		710		711		712		713	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	720		721		722		723		724		725	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	732		733		734		735		736		737	
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea	744		745		746		747		748		749	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	756		757		758		759		760		761	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	768		769		770		771		772		773	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	780		781		782		783		784		785	
Gizarte ekintza eta fon.ko borondatezko zuzkidura (aurr.kutxak eta kred.koop.k bakarrik)	792		793		794		795		796		797	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	804		805		806		807		808		809	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	816		817		818		819		820		821	
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>	828		829		830		831		832		833	

16. orria

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

220

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria: ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)

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

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia											
	Fondo propioak				Balorazio doikuntza	Guztira	Gutxiengodu-nen interesak		ONDARE GARBIA, GUZTIRA			
	Dibidenduak eta lansariak (-)		Fondo propioak, guztira									
<b>2015. urte amaierako saldoa</b>	606		607		608		609		610		611	
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618		619		620		621		622		623	
Errorengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630		631		632		633		634		635	
<b>2016. urte hasierako saldo doitua</b>	642		643		644		645		646		647	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654		655		656		657		658		659	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	666		667		668		669		670		671	
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	678		679		680		681		682		683	
Kapital murrizpenak	690		691		692		693		694		695	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	702		703		704		705		706		707	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	714		715		716		717		718		719	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	726		727		728		729		730		731	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	738		739		740		741		742		743	
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea	750		751		752		753		754		755	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	762		763		764		765		766		767	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	774		775		776		777		778		779	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	786		787		788		789		790		791	
Gizarte ekintza eta fon.ko borondatezko zuzkidura (aurr.kutxak eta kred.koop.k bakarrik)	798		799		800		801		802		803	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	810		811		812		813		814		815	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	822		823		824		825		826		827	
<b>2016. urte amaierako saldoa</b>	834		835		836		837		838		839	



17. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
Emitzen aplikazio bateratua

**220**

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	

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 eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1102	
Enpresa eskuratzailerean ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1104	
Enpresa eskuratzailerean lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboaren barne eskualdaketen emaitzak izandako 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 aktiboaren barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea .....	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1114	
Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115	
<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	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....	1120	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua) .....	1129	
Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria .....	1130	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.) .....		1131
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1132	1133
Ekintzailerak sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.) .....		1134
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1135	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.) .....	1136	
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....	1137	
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen .....	1121	
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa .....	1123	
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa .....	1124	
Taldearen zerga oinarria.....	1126	
Karga tasa .....	1127	
Taldearen kuota osoa.....	1128	

**Sozietateen gainerako Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Talde fiskaleko sozietateen aurretiko zerga oinarriak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
-----	--------------------------------------

IFZ	Sozietate izena	Kontabilitate emaitza (1)	Kontabilitate emaitza garbiaren zuzenketak (SZ, 51, 52 eta 53 art.etako erreserbak eta oinarri neg. konpentsazioa ezik) (2)	Sozietate zergagatik egindako zuzenketa garbia (3)	Aurretiko zerga oinarria (4=1+2+3)
Sozietate nagusia:					
2020	2030	2021	2022	2023	2024
Guztira.....	1200	1201	1202	1100	

20. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

220

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	

21. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria

220

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	
Guztira						1103	

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *		Sartu gabeko emaitza	
2090		2091		2092		2093		2094	
Guztira								1230	

22. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak

220

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

23. orria

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

Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak

**220**

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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	
Guztira									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	
Guztira									1240

24. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak

220

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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



25. orria

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

Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak

**220**

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea****220**

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



28. orria

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

220

 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 zuen sozietatearen IFZ		Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko narriadura	
2257		2258		2259		2260
Guztira					1256	



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	
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	
		1315 % aplikatzen da 59 art. gutxie. zerga
		1317 2/1997 FA 28.3 art. % aplikatzen du
Benetako kuota.....	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1330	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340	Gipuzkoako Lurralde Historikoa
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 aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA .....	1347	

1350

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

---



---



---



---



---



---

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 eskuratzailerean <b>izakinetan</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407	
Enpresa eskuratzailerean <b>ibilgetu amortizagarrian</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408	
Enpresa eskuratzailerean <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>Eratorkiak</b> (aukerak, gerokoak, 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 narriadurak ezabatzeagatik .....	1416	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak gehitzeagatik .....	1417	
Baterakuntzako merkataritza fondoaren diferentziak eta baterakuntzaren diferentzia negatiboa.....	1418	
Aurreko apartatuetan aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu).....	1419	
<b>G2. Beste kontzeptu batzuegatik sortutako diferentziak, guztira</b> .....	1420	





33. orria

220

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

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

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

IFZ	Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Guztira	1600	1601	1602	1603	1604
1600+1601+1602+1603+1604= 1605					

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

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko  $\frac{1600}{1605} \times 100$  1610

Gipuzkoako  $\frac{1603}{1605} \times 100$  1613

Arabako  $\frac{1601}{1605} \times 100$  1611

Nafarroako  $\frac{1604}{1605} \times 100$  1614

Bizkaiko  $\frac{1602}{1605} \times 100$  1612





35. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2016</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	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa																																																					
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)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Aurreko ekitaldiko plantilla (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Oraingo ekitaldiko plantilla (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Langileriaren gehikuntza (2) - (1)</th> <th colspan="2"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailkoak</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td>Laneratze zailkoak</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td>x 9.800</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Lan kontratu mugagabea duten langileak								Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)				Langileriaren gehikuntza (2) - (1)				Laneratze zailkoak	2545	2546		2547		Gainerakoa	2548	2549		2550		Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailkoak	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 zailkoak	2545	2546		2547																																																						
Gainerakoa	2548	2549		2550																																																						
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailkoak	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
<b>Kontzeptua</b>	
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
Aurr. Eki	(-)	Balio	(-)	
A. Met.	3153	galtzea	3160	
Aurr. Eki	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	3155	%
KB	3154			

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


35/. Orria

220

## Impuesto sobre Sociedades 2016

## Régimen de consolidación fiscal

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 erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2860	2861

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa	
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	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)	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 sorreragatikoko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588		2589 15/18	2590	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593
<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	(-)	Balio		
A. Met.	3153	galtzea	3160 (-)	
Aurr. Ekit	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155$	%	
KB	3154			

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

3158

3159



36/. orria	<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





37/. orria

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

Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak

**220**

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

**Zerga onurak galtzea**

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

**2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak**

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

4031

**Xurgatu edo zatitutako sozietateak**

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

1.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2016**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

220

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

**Taldearen zerga oinarri negatiboak**

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
<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

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

Oinarri ezargarri negatiboak

**220**

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

**Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
<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	Kompentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Guztira</b>	6090	6091	6092	6093

2.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2015****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

**220**

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

**Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)**

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

**Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

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

**Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

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

2/.eranskina	<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 erabilia

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

## 4. Eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2016  
Bateratze fiskaleko araubidea**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.  
Ekintzailletza 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
Total			7509	7510	7511	7512

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

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

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7523	
--	------	--

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