



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

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

200
1. orria

2018 Ekitaldia

Likidazio zk.

Autolikidatzen den zergaldia:

2018 / (e)tik / (e)ra

Entitate aitortzailearen identifikazioa

IFZ	Sozietate izena	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

Ahalordez	.....jain/andrea IFZ
	Notariotza Ahalordearen data
	.....jain/andrea IFZ
	Notariotza Ahalordearen data
.....jain/andrea IFZ	
Notariotza Ahalordearen data	
.....jain/andrea IFZ	
Notariotza Ahalordearen data	

Aitopenaren emaitza	<input type="checkbox"/> Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa	Zenbatekoa <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X	<input type="text" value="1"/>
Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar				
Helbideratzea				
IBAN kodea				

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

2. orria

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

200

 Aitortutako jarduera edo jarduerak
 Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak

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

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

Zerga araubide bereziak eta aitortenaren 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
BGAEak	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 taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)	40
Menpeko entitatea	15	Ondasun higiezineta inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezineta inbertsio fondoa	27	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Taldearen entitate ordezkaria	77	Kreditu entitatea	28	Aldi bereko tributazioa: Estatua / Foru Aldundiak/ Nafarroa	25
Hidrokarbuoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea	16	Banku fundazioa	78	Eraldaketako nekazaritza sozietatea	96
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea	29	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera 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	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean	80
Establezimendu iraunkorra	19	Bereziki babestutako kooperatiba	32	Jarduerarik gabeko entitatea	24
Entitate desegina eta likidatua	52	Babestu gabeko kooperatiba	33	Aitorpen osagarria (1)	34
		Bigarren mailako kooperatibak	79		
		Gipuzkoako LH araudia	50		

(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitorten oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordezkari.

Kontuen egoera-orriak

Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55
Eredu laburtua	56
ETEen eredua	57

Galdu-irabaziak: Eredu arrunta	65
Eredu laburtua	66
ETEen eredua	67

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Establezimenduen zerrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak
200	
IFZ	Sozietate izena

C. Establezimenduen zerrenda

Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan: 3570

Establezimendua: Kalea edo plaza	Udalerría	Probint. kodea	Establ. gakoa	Errentatzailea/Lagatzailearen IFZ	Errentatzailea / Lagatzailearen egoitzako probintzia kodea	Urteko errentaren zenbatekoa
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

D. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak

Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	###	###

6. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Balantzea: Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)			101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)			102
Garapena (A)	103		
Kontsezioak (A)	104		
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105		
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106		
Aplikazio informatikoak (A)	107		
Ikerketa (A)	108		
Jabetza intelektuala (A)	181		
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109		
Gainerakoa (L, E)	110		
Ibilgetu materiala (A, L, E)			111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112		
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113		
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114		
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)			115
Lurrak (A)	116		
Eraikuntzak (A)	117		
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)			118
Ondare-tresnak (A, L, E)	119		
Enpresekiko 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		
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)			126
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		
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)			134
Zordun komertzial ez-korrontea (A, L, E)			135
Aktibo korrontea (A, L, E)			136
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea (A, L)			137
Izakinak (A, L, E)			138
Komertzialak (A)	139		
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	140		
Bidean diren produktuak (A)	141		
Epe luzeko produkzioa (A)	142		
Epe laburreko produkzioa (A)	143		
Produktu bukatuak (A)	144		
Epe luzeko produkzioa (A)	145		
Epe laburreko produkzioa (A)	146		
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratutakoak (A)	147		
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	148		
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)	182		

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

8. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

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

9. orria

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

200

IFZ

Sozietate izena

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

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)			301	
Salmentak (A)	302			
Zerbitzu emateak (A)	303			
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak (A)	386			
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)	380			
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381			
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	382			
Gainerakoa (A)	383			
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)			304	
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)			305	
Hornikuntzak (A, L, E)			306	
Salgaien kontsumoa (A)	307			
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308			
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	309			
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	310			
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)			311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	312			
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	313			
Gainerakoa (A, L, E)	314			
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	315			
Pertsonal gastuak (A, L, E)			316	
Soldata, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	317			
Kalte-ordainak (A, L, E)	319			
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak (A, L, E)	320			
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetak epe luzeko lansariak (A, L, E)	321			
Ondare tresnen bidezko lansariak (A, L, E)	322			
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)	323			
Hornidurak (A, L, E)	324			
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)			325	
Kanpoko zerbitzuak (A)	326			
Tributuak (A)	327			
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	328			
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	329			
Berotegi-efektuko gasen emisioagatikoko gastuak (A)	384			
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)			330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E)			331	
Hornidura soberakinak (A, L, E)			332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)			333	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334			
Narriadurak (A, L, E)	335			
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336			
Besterentzearen eta bestelako 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	

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		
Gastu finantzarioak (A, L, E)		351	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	352		
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	353		
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354		
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		355	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356		
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357		
Kambio diferentziak (A, L, E)		358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360		
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361		
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364		
Besterentzearen eta bestelakoaren emaitzak (A, L, E)	365		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	366		
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368		
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369		
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		376	
Gastu finantzarioak aktiboetara gehitzea (A, L, E)	377		
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378		
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379		
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		370	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		371	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		372	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		373	
Etendako eragiketak			
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		374	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		375	

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna	501		Banaketa	
Banaketa oinarria			Lege erreserbara	507
Galera-irabaziak	502		Erreserba berezietara	511
Gerakina	503		Borondatezko erreserbetara	512
Jaulkipen prima	504		Bestelako erreserbetara	513
Bestelako erreserbak	505		Dibidenduetara	514
			Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Guztira	506		Gerakinera	516
			Beste xede batzuetara	517
			Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523
			Mozkinak nibelatzeke erreserbara	524
			Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezietara	525
			Guztira	518

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

13. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

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

IFZ

Sozietate izena

	Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare- partaid. propioak) (A,L,E)	Aurreko ekietaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)
	Eskrituratua	(galdatu gabea)					
2017. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2018.ekitaldi hasierako saldo doitua (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Dibidenduen banaketa (A)	691	692	693	694	695	696	697
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	705	706	707	708	709	710	711
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725
2018. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)	726	727	728	729	730	731	732

14. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza (A,L,E)		(Konturako dibidendua) (A,L,E)		Bestelako ondare tresnak (A,L)		Balio aldaketen doikuntzak (A,L)		Ondare garbiaren doikuntzak (E)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A,L,E)	
2017. urteko amaierako saldoa (A, L, E)	750		751		752		753		754		755		756	
Irizpide aldaketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757		758		759		760		761		762		763	
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	764		765		766		767		768		769		770	
2018. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	771		772		773		774		775		776		777	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	778		779		780		781				783		784	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	785		786						789		790		791	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	792		793						796		797		798	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	799		800						803		804		805	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	806		807						810		811		812	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	813		814		815		816		817		818		819	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	820		821		822		823		824		825		826	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	827		828		829		830		831		832		833	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	834		835		836		837				839		840	
(-) Dibidenduen banaketa (A)	841		842		843		844				846		847	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	848		849		850		851				853		854	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	855		856		857		858				860		861	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	862		863		864		865		866		867		868	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	869		870		871		872		873		874		875	
2018. urteko amaierako saldoa (A, L, E)	876		877		878		879		880		881		882	

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Galdutirabazien kontuaren emaitza. Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontuaren emaitza

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

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

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 FAren 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. c) eta d) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAren 21.1 art.ko e) eta f) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk ((2/2014 FAren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAren 26.3 art.)	1012	1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 FAren 21.3 artikulua)	1103	1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboaren erabilpena lagatzekotan (2/2014 FAren 19 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 FAren 18. artikulua)	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (2/2014 FAren 24 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAren 25.1 artikulua)	1022	1023
Balio narriadurak sortutako beste galerak batzuk (2/2014 FAren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026	1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziatarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 FAren 22.3 artikulua)	1028	1029
Finantza gastuen kengaritasuna mugatzeagatik doikuntza (2/2014 FAren 25. bis artikulua)	1091	1092
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 FAren 26. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 FAren 31. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 FAren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 FAren 40.9 artikulua)		1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 33. artikulua)	1036	1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 34 art.)	1105	1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 FAren 35 artikulua)	1107	1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAren 54.3 art.)		1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAren 54.3 artikulua)	1039	1040
Epekako eragiketak (2/2014 FAren 54.4 artikulua)	1041	1042
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 FAren 54.10 artikulua)	1093	1094
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAren 54. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 FAren 47. artikulua)	1045	
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAren 36. artikulua)	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa (2/2014 FAren 37 artikulua)		1049
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitula)	1050	1051
Itsas garraioko enpresen araubideari atxikilako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitula)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Tituluko III. kapitula)	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 FAren VI Tituluko IV. kapitula)	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAren VI tituluko VII kapitula)	1057	1058
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. artikulua)	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG)	1063	1064
Partzialki salbuetsitako entitateen zerga araubidea (2/2014 FAren 32.3 eta 38 artikulua)	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013		1089
Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085	
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.1 artik.)		1114
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.2 artik.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAren 39.1 artikulua)	1110	1111
Partaidetza maileguak emateagatik lortutako errentak (2/2014 FAren 39.3 artikulua)	1112	1113
Bestelako zuzenketak (*)	1076	1077
Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira	1078	1079

(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

Artikulua	Xehetasuna
1116	###

16. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

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	

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

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

IFZ Sozietate izena

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria.....	1525	
48. artikuluko errenta positiboen egozpena, 20 ^a XG eta VI Tituluko III kapitulua.....	1547	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 art.)	1526	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)	1527	
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528	1529
Ekintzailtza 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 nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1532	
Integrazioa, ekintzailtza 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	
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 20%
Errenten esleitzean dauden entitateak { Bazkide egoilarrak	1507	Karga-tasa
	Bazkide ez - egoilarrak .....		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

Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1544	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 20 ^a X.G	1548	
	2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	1545
	Gainerakoak	1546
Kuota likidoa	1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539	% aq. % aplikatzen da 59. art. gutx. tribut 1540
Kuotan %35eko muga duten kenkariak	1522	
Kuotan %70eko muga duten kenkariak	1523	2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen da 1543
Kuota efektiboa	1550	

18. orria

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Benetako kuota positiboa. Zerga zorra

200

IFZ

Sozietate izena

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

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

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

1553

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

1554

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

1555

Diferentzia positiboa edo negatiboa..... 1556

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea..... 1557

Lurralde Historikoa

Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala..... 1558

Ordainketa zatikatuak 1572

AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak..... 1559

Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza 1560

Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak..... 1561

2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea 1541

Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota 1542

Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa..... 1562

ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA 1570

20. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

2/2014 FAREN 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

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

Eskuratzaileren identifikazioa

IFZ ###	Deiturak eta izena edo sozietate izena 1801	Egoiliarra 1802	Ez-egoiliarra ###
Eragiketaren deskribapena ###			Kodea ###
Eskualdaketaren zenbatekoa ###	Berrinbertsio konpromisioa ###		
Eskualdaketaren data ###	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketaren zenbatekoa ###		
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe			###

Ekitaldia	Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak		Egindako amortizazioak		Eguneratze koefizienteak		Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)		Amortizazio eguneratuak	
###	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	2,489	1818	1819	1819		
###	1984	1821	1822	1823	2,261	1824	1824	1825		
###	1985	1827	1828	1829	2,087	1830	1830	1831		
###	1986	1833	1834	1835	1,965	1836	1836	1837		
###	1987	1839	1840	1841	1,872	1842	1842	1843		
###	1988	1845	1846	1847	1,788	1848	1848	1849		
###	1989	1851	1852	1853	1,702	1854	1854	1855		
###	1990	1857	1858	1859	1,636	1860	1860	1861		
###	1991	1863	1864	1865	1,581	1866	1866	1867		
###	1992	1869	1870	1871	1,534	1872	1872	1873		
###	1993	1875	1876	1877	1,520	1878	1878	1879		
###	1994	1881	1882	1883	1,491	1884	1884	1885		
###	1995	1887	1888	1889	1,423	1890	1890	1891		
###	1996	1893	1894	1895	1,372	1896	1896	1897		
###	1997	1899	1900	1901	1,349	1902	1902	1903		
###	1998	1905	1906	1907	1,404	1908	1908	1909		
###	1999	1911	1912	1913	1,354	1914	1914	1915		
###	2000	1917	1918	1919	1,263	1920	1920	1921		
###	2001	1923	1924	1925	1,245	1926	1926	1927		
###	2002	1929	1930	1931	1,224	1932	1932	1933		
###	2003	1935	1936	1937	1,206	1938	1938	1939		
###	2004	1941	1942	1943	1,191	1944	1944	1945		
###	2005	1947	1948	1949	1,170	1950	1950	1951		
###	2006	1953	1954	1955	1,148	1956	1956	1957		
###	2007	1959	1960	1961	1,108	1962	1962	1963		
###	2008	1965	1966	1967	1,081	1968	1968	1969		
###	2009	1971	1972	1973	1,069	1974	1974	1975		
###	2010	1977	1978	1979	1,067	1980	1980	1981		
###	2011	1983	1984	1985	1,054	1986	1986	1987		
###	2012	1989	1990	1991	1,045	1992	1992	1993		
###	2013	1995	1996	1997	1,039	1998	1998	1999		
###	2014	2017	2018	2019	1,039	2020	2020	2021		
###	2015	2023	2024	2025	1,033	2026	2026	2027		
###	2016	2029	2030	2031	1,025	2032	2032	2033		
###	2017	2035	2036	2037	1,013	2038	2038	2039		
###	2018	2041	2042	2043	1,000	2044	2044	2045		
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

21. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erresebaren informazio gehigarria FDA 1/2013

IFZ

Sozietate izena

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria

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

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria

Besteentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak	2018	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324	

Aparteko mozkinen berrinbertsioagatik onura galtzeak. 2/2014 Foru Arauaren 36.4 eta 36.5 artikulua

Elementua	Ekitaldia	Integrazioa		
		Oinarria	Errekargua	Guztira
2374	2375	2376	2377	2378
				2379

Errebalorizazio erresebaren informazio gehigarria FDA 1/2013

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

Oraingo ekitaldiko xehetasunak

Kodea	Kodearen deskribapena			Aplikaturako zenbatekoa
2454	2455			2459

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kuotan %35eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan %35eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa	
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501 10	2502	
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616 5	2617	
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507 30	2508	
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512		2513 5	2514	
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				2607	
65 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528 30	2529	
65 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531 15	2532	
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak				
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)
		Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
		Gainerakoa	2548	2549	2550	
		Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zailekoak	2551	2553
		lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554	2556
Jarri X enplegu 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 %35eko muga dutenak, guztira	2591
Kontzeptua	
Egotzitako zenbatekoa	
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594

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

KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntza	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	(e) 3152	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. Ek. mt. Am.	(-) 3153	Balio galtzea 3160 (-)		
Au. Ek. KB	(f) 3154	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \text{###} \%$		
			2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3158 3159

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ekoizpen jard.sendotzeko erreserba ez betetzeagatik. Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua)							
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
62. art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002	
62. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005	
62. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008	
62. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011	
63. art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013	15	3014	
63. art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016	20	3017	
64.bis art.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria					3028	

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira		3024
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak		3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak		3026
EKITALDIKO KENKARIAK %70EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....		3027

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		###	2719		2720		

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI)									
Kenkariaren oinarria			Kenkariaren %				Kenkariaren zenbatekoa		
2721		2722	1% / 2%				2723		

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 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.)
200	
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	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa
4170	4171	###	4173
Administratzaileen izena eta deiturak			
4174			

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.

IFZ

Sozietate izena

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

 Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira..... 4100

(Atzerrian egindako eragiketak barne)

 Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena..... 4101

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

 Araubide erkideko lurraldean..... 4102

 Araban..... 4103

 Bizkaian..... 4104

 Gipuzkoan..... 4105

 Nafarroako Foru Erkidegoan..... 4106

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

 Estatuko Administrazioa: $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$ 4107 %

 Arabako Foru Aldundia: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$ 4108 %

 Bizkaiko Foru Aldundia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$ 4109 %

 Gipuzkoako Foru Aldundia: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$ 4110 %

 Nafarroako Foru Erkidegoa: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$ 4111 %

	Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120		4128		4137		4145		4153	
Ordainkeka zatikatuak	4190		4191		4192		4193		4194	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Au. ekit.ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Aurreko ekitalditako onurak galtzeak 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 aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko z...	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)

NIF

Nombre o razón social

Aktiboa		Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk		101	
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak		102	
Deribatuak	103		
Ondare tresnak	104		
Zorra adierazten duten baloreak	105		
Maileguak eta aurrerakinak	106		
Banku zentralak	107		
Kreditu entitateak	108		
Bezeroak	109		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750		
Negoziazarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak		2131	
Ondare tresnak	2132		
Zorra adierazten duten baloreak	2133		
Maileguak eta aurrerakinak	2134		
Banku zentralak	2135		
Kreditu entitateak	2136		
Bezeroak	2137		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2138		
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		110	
Zorra adierazten duten baloreak	112		
Maileguak eta aurrerakinak	113		
Banku zentralak	114		
Kreditu entitateak	115		
Bezeroak	116		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	751		
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		2139	
Ondare tresnak	2140		
Zorra adierazten duten baloreak	2141		
Maileguak eta aurrerakinak	2142		
Banku zentralak	2143		
Kreditu entitateak	2144		
Bezeroak	2145		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2146		
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak		2147	
Zorra adierazten duten baloreak	2148		
Maileguak eta aurrerakinak	2149		
Banku zentralak	2150		
Kreditu entitateak	2151		
Bezeroak	2152		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	2153		
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		127	
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita	128		

27. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)

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

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Mendeko enpresatan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak		129
Mendekoak	130	
Baterako negozioak	131	
Elkartuak	132	
Aktibo ukigarriak		133
Ibilgetu materiala.....	134	
Erabilera propiokoa	135	
Errentamendu operatiboan lagata	136	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrizki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	137	
Ondasun higiezinak inbertsioak	138	
Haien artean: errentamendu operatiboan lagata	139	
Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua	755	
Aktibo ukiezinak		140
Merkataritza funtsa	141	
Beste aktibo ukiezin batzuk	142	
Zergen aktiboak		143
Zerga korronteen aktiboak	144	
Zerga geroratuen aktiboak	145	
Bestelako aktiboak		146
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	147	
Izakinak	148	
Gainerako beste aktiboak	149	
Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak		150
Aktiboa, guztira		151

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

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak		152
Deribatuak	153	
Posizio laburrak	154	
Gordailuak	155	
Banku zentralak	156	
Kreditu entitateak	157	
Bezeroak	158	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	159	
Bestelako pasibo finantzarioak	160	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		161
Gordailuak	162	
Banku zentralak	163	
Kreditu entitateak	164	
Bezeroak	165	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	166	
Bestelako pasibo finantzarioak	167	
Pro memoria: mendeko pasiboak	756	
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak		168
Gordailuak	169	
Banku zentralak	170	
Kreditu entitateak	171	
Bezeroak	172	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	173	
Bestelako pasibo finantzarioak	174	
Pro memoria: mendeko pasiboak	757	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		175
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita		176
Hornidurak		177
Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak	178	
Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk	179	
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak	180	
Emandako konpromisoak eta bermeak	181	
Gainerako hornidurak	182	
Zergen pasiboak		183
Zerga korronteen pasiboak	184	
Zerga geroratuen pasiboak	185	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria		186
Bestelako pasiboak		187
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		188
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak		189
Pasiboa, guztira		190

29. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (IV)

NIF

Nombre o razón social

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
Fondo propioak		191
Kapitala	192	
Ordaindutako kapitala	193	
Exijitutako kapital ez-ordaindua	194	
Pro memoria: exijitu gabeko kapitala	758	
Jaulkipen prima	195	
Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak	196	
Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia	197	
Jaulki diren beste ondare tresna batzuk	198	
Ondare garbiaren beste elementu batzuk	199	
Irabazi metatuak	200	
Errebalorizazio erreserbak	201	
Bestelako erreserbak	202	
Kapitalizazio erreserba	762	
Nibelazio erreserba	763	
Beste batzuk	764	
(-) Akzio propioak	203	
Ekitaldiko emaitza	204	
(-) Konturako dibidendua	205	
Metatutako beste emaitza global bat		206
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak	207	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	208	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	209	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak	2154	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltitako elementua)	2155	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak)		
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen alda	2158	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak	211	
Atzerriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	212	
Dibisen bihurketa	213	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	214	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best emaitza global batean aldaketak dituz	2159	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	2160	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	218	
Ondare garbia guztira		219
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		220
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak	759	
Emandako mailegu konpromisoak	760	
Emandako berme finantzarioak	761	
Emandako beste konproiso batzuk	2161	

30. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (I)

NIF

Nombre o razón social

Galera - irabazien kontua

Interesengatik izandako sarrerak	221	
(Interesengatik izandako gastuak)	222	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriagatik izandako gastuak)	223	
A) INTERESEN MARJINA	224	
Dibidenduengatik izandako sarrerak	225	
Komisioengatik izandako sarrerak	226	
(Komisioengatik izandako gastuak)	227	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldaketak izan dituztenak, garbiak	228	
Negoziatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	229	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabaziak edo (-) galerak, garbiak	2162	
Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	230	
Estalduren kontabilitatetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak	231	
Kanbio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera)	232	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk	233	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk)	234	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsera egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	235	
B) MARJINA GORDINA	236	
(Administrazio gastuak)	237	
Pertsonal gastuak	238	
(Beste administrazio gastu batzuk)	239	
(Amortizazioa)	240	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa)	241	
(Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	242	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak	243	
(Aktibo finantzario salgarriak)	244	
(Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa..	248	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	249	
(Aktibo ukigarriak)	250	
(Aktibo ukiezinak)	251	
(Beste batzuk)	252	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	253	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua	255	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korranteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak	256	

31. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (II)

NIF

Nombre o razón social

Galera - irabazien kontua

C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK 257

(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak) 258

D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDOREN 259

Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren 260

E) EKITALDIKO EMAITZA 500

32 A. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.

Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria

NIF

Nombre o razón social

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emaitza		500	
Beste emaitza global bat		263	
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak		264	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	265		
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	266		
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	2163		
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren	2164		
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldake	2165		
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldake	2166		
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldak	2167		
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	268		
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak		269	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)		270	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	271		
Emaitzetara eramana	272		
Bestelako birsailkapenak	273		
Dibisen bihurketa		274	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	275		
Emaitzetara eramana	276		
Bestelako birsailkapenak	277		
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)		278	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	279		
Emaitzetara eramana	280		
Estalitako elementuen hasierako liburu zenbaterako eramana	281		
Bestelako birsailkapenak	282		
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)		2168	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak	2169		
Emaitzetara eramana	2170		
Beste birsailkapen batzuk	2171		
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		2172	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak	2173		
Emaitzetara eramana	2174		
Beste birsailkapen batzuk	2175		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak		287	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	288		
Emaitzetara eramana	289		
Bestelako birsailkapenak	290		
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuei dagokiena		291	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira		292	

32 B. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (II)

NIF

Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria (II)

	Kapitala		Jaulkipen prima		Jaulkitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Errebalorizazio erreserbak	
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	293		294		295		296		297		298	
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	305		306		307		308		309		310	
Kontabilitate politketan izandako aldaketen ondorioak	317		318		319		320		321		322	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	329		330		331		332		333		334	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira									345		346	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	353		354		355		356		357		358	
Akzio arrunten jaulkipena	365		366						369		370	
Lehentasunezko akzioen jaulkipena	377		378		379				381		382	
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena					391				393		394	
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna					403				405		406	
Zorra ondare garbi bihurtzea	413		414		415		416		417			
Kapitala murriztea	425		426						429		430	
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	437		438		439		440		441		442	
Akzio propioen erosketak									453		454	
Akzio propioen salmenta edo kitapena									465		466	
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak	473		474		475		476					
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak	485		486		487		488					
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak					499		604		601		602	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	609		610		611		612		613		614	
Akzioetan oinarritutako ordainketak	621		622				624					
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk					535		536		537		538	
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kutxak eta kred. kooperatibak soilik)									549			
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	557		558		559		560		561		562	

32 C. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

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

NIF

Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketan egoera-orria (jarraipena)

	Bestelako erreserbak		(-) Akzio propioak		Ekitaldiko emaitza		(-) Konturako dibidenduak		Metatutako beste emaitza global bat		Guztira	
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	299		300		301		302		303		304	
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	311		312		313		314		315		316	
Kontabilitate politketan izandako aldaketan ondorioak	323		324		325		326		327		328	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	335		336		337		338		339		340	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira	347				349				351		352	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	359		360		361		362		363		364	
Akzio arrunten jaulkipena	371										376	
Lehentasunezko akzioen jaulkipena	383										388	
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena	395										400	
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna	407										412	
Zorra ondare garbi bihurtzea	419		420								424	
Kapitala murriztea	431		432		433						436	
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	443		444				446				448	
Akzio propioen erosketa	455		456								460	
Akzio propioen salmenta edo kitapena	467		468								472	
Ondare garbitik pasibora birsaillkatutako finantza tresnak											484	
Pasibotik ondare garbira birsaillkatutako finantza tresnak											496	
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak	603				605		606		607		608	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	615		616						619		620	
Akzioetan oinarritutako ordainketak			628								532	
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk	539		540		541		542		543		544	
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kutxak eta kred. koop.ak soilik)	551										556	
Itxierako saldoa (uneko zergaldia)	563		564		565		566		567		568	

32 D. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.

Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

NIF

Nombre o razón social

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira..... 506

Banaketa

Erreserbetara	507	
(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HS	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	
Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena..... 4600

33. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)

IFZ

Sozietate izena

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

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

34. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinak (A, E).....		142
Ibilgetu materiala (A, E).....	143	
Ondasun higiezinak (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 korrantearen aktiboak (A).....	154	
Zerga geroratuaren aktiboak (A).....	155	
Bestelako aktiboak (A, E).....		156
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenboltso eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratutako eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

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

35. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....		163
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak (A, E).....		164
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....		165
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuekiko zorrak (A).....	169	
Bitartekariakiko zorrak(A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416	
Bazkideekiko zorrak (E)	417	
Zor baldintzatuak (E)	418	
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E).....	172	
Koaseguru eragiketen zorrak (A).....	173	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E).....	174	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178	
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
Estaldurako deribatuak (A, E).....		181
Hornidura teknikoak (A, E).....		182
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419	
Uneko 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 partaidetzarako hornidura (E)	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....		193
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak(A, E).....	194	
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....		198
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

36. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Periodifikatzeak (A, E).....	202	
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Komisioak eta lagatako berrasegurua bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoak (A).....	209	
Kapital eskrituratu edo mutualitate fondoak (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	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

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

37. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)

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		
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)		430	
Sortutako kuotak (E)	431		
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	432		
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E).....	433		
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E)	434		
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	435		
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (E).....	436		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		244	
Ondasun 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 materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	248		
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	249		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	250		
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E)	251		
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	252		
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak (E)		437	
Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....		253	
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....		254	
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	255		
Zuzeneko aseguruak (A).....	256		
Onartutako berraseguruak (A).....	257		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	258		
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	259		
Zuzeneko aseguruak (A).....	260		
Onartutako berraseguruak (A).....	261		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	262		
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	263		
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia (E)		438	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	439		
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	440		
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	441		
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	442		
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	443		
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	444		
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	445		
Bestelako hornidura teknikoen aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		264	
Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....		265	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	266		
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267		

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

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Mozkinetako partaidetza (E).....		446	
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (E).....	447		
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+/-) (E).....	448		
Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....		268	
Eskurapen gastuak (A).....	269		
Administrazio gastuak (A, E).....	270		
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguruan (A).....	271		
Lagatako berrasegurua partaidetzak (E).....	449		
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		272	
Kaudimengabeziengatik sortutako nariaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	273		
Ibilgetuaren nariaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	274		
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenatarako prestazioen aldaketa (+ edo -) (A).....	275		
Bestelakoak (A, E).....	276		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		277	
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	278		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	279		
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	280		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E).....	450		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....	451		
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E).....	452		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	281		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	282		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen nariadura (A, E).....	283		
Inbertsio finantzarioen nariadura (A, E).....	284		
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	285		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	286		
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	287		
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E).....		453	
Azpitotala (Aseguruaren kontu teknikoaren emaitza, bizi-asegurua kenduta) (A).....		288	
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jarduerari atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		454	

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

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

IFZ

Sozietate izena

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

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

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen gastuak (E).....	477	
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E).....	478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	342	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen 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
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479

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

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

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		
Estalitako partidien 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	

Emaizen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak 502

Gerakina 503

Jaulkipen prima 504

Bestelako erreserbak 505

Guztira..... 506

Legezko erreserbara 507

(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa..... 509

Erreserba berezietara 511

Borondatezko erreserbetara 512

Bestelako erreserbetara 513

Dibidenduetara 514

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera 515

Gerakinera 516

Beste xede batzuetara 517

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora 523

Mozkinak nibelatzeako erreserbara..... 524

Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko

Erreserba berezietara 525

Guztira 518

Eragiketa bolumena..... 4600

42. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

IFZ

Sozietate izena

	Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)
	Eskrituratua	(Galdatu gabea)					
2017. urteko amaierako saldoa (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
2018. urte hasierako saldo doituia (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	652	653	654	655	656	657	658
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	666	667	668	669	670	671
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693	694	695	696	697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732	733	734	735	736
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745	746	747	748	749
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	757	758	759	760	761	762
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	769	770	771	772	773	774	775
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	783	784	785	786	787	788
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	796	797	798	799	800	801
Bestelako aldaketak (A, E)	808	809	810	811	812	813	814
2018. urte amaierako saldoa (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

43. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza	(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)	Bestelako ondare tresnak (A)	Balio aldaketen doikuntzak	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA
2017. urte amaierako saldoa (A, E)	607	608	609	610	611	612
Irizpide aldaketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620	621	622	623	624	625
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633	634	635	636	637	638
2018. urte hasierako saldo doitua (A, E)	646	647	648	649	650	651
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	659	660	661	662	663	664
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672	673	674	675	676	677
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	685	686	687	688	689	690
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698	699	700	701	702	703
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	711	712	713	714	715	716
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724	725	726	727	728	729
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737	738	739	740	741	742
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750	751	752	753	754	755
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763	764	765	766	767	768
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	776	777	778	779	780	781
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	789	790	791	792	793	794
Ondare garbiko partiden arteko trasasoak (A, E)	802	803	804	805	806	807
Bestelako aldaketak (A, E)	815	816	817	818	819	820
2018. urte amaierako saldoa (A, E)	828	829	830	831	832	833

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

44. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egosztuko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa

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

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (F, I)		101
Ibilgetu ukiezina (F, I)	102	
Ibilgetu materiala (F, I)	103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)	104	
Altzariak eta tresneria (F, I)	105	
Ondasun higiezinetakoko 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 administratiiboak (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 higiezinetakoko inbertsio zorroaren gaineko 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	
Aktibo korrontea (F, I)		125
Zordunak (F, I)	126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)	127	
Zordunak alokairuengatik (I)	128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)	129	
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)	130	
Bestelako zordunak (I)	131	
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)	132	
Barruko zorroa (F, I)	133	
Zorra adierazten duten baloreak (F)	134	
Ondare tresnak (F)	135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)	136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)	137	
Deribatuak (F)	138	
Bestelakoak (F)	139	
Kanpoko zorroa (F, I)	140	
Zorra adierazten duten baloreak (F)	141	
Ondare tresnak (F)	142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)	143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)	144	
Deribatuak (F)	145	
Bestelakoak (F)	146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)	147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)	148	
Periodifikatzeak (F, I)	149	
Diruzaintza (F, I)	150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)		151

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

45. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak

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

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

46. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
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	
Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	
Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emaiza positiboak (I).....	218	
Emaiza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinetak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinetak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Gehiegizko hornidurak (F,I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224	
Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
Sarrera finantzarioak (F, I).....	226	
Gastu finantzarioak (F, I).....	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
Kanbio diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	
Emaiza finantzarioa (F, I).....	240	
Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241	
Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....	500	

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

IFZ

Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)		244	
Saldo garbia (F, I)		245	
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246		
Harpidetutako/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 higiezinetak inbertsioak (I)	256		
Ondasun higiezinetak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257		
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258		
Ondasun higiezinetak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259		
Ondasun higiezinetak 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 higiezinetak inbertsioena izan ezik (I)	288		
Narriadurak (F)	289		
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290		
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291		
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292		
Bestelakoak (F, I)	293		

48. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II)
Emitzen banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

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

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

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Ondare sozietateak.

Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.

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

Entitatearen sarrera osoak.....	4200
---------------------------------	------

Sarrera osoen zuzenketak	Gehikuntzak		Gutxipenak	
Errenten egozpena	1053		1054	
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua	4203		4204	
Finantza errentamentuko operazioak	4205		4206	
Merkatuko balio normala aplikatzea	1033		1034	
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa			1035	
Berrinbertsioagatik salbuespena	1109		1047	
Jabetza industrial edo intelektualagatik sarreraren murrizketa			1049	
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212		4213	
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214		4215	
Azpikapitalizazioa	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	
Negozio-zorroaren arazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak			4225	
Arazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak			4226	
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazionatutako kanbio aldaketengatik sarrerak			4227	
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarreraren %20ko hobaria			4228	
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4229	
Eraikinen errentamenduagatik sarreraren %30eko hobaria (etxebizitzak ez)			4275	
Errentan dauden eraikinak (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4276	
Dibidenduagatik lehen 1.500 euroren salbuespena			4230	
Bestelako doikuntzak *	4231		4232	
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233		4234	

(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak

Artikulu	Xehetasuna
4288	4289

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria	4235
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1528
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1531
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.)	1532
Integrazioa, ekintzailatza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1533

Aurreko zerga oinarria	4238
------------------------------	------

Informazio gehigarria

3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak	4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak	4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak	4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak	4243

3/2014 FAaren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa

Ondare irabazi/galeren integrazioa	4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa	4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak	4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak	4253
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	4260

	Oinarri likidagarria		Karga tasa	
0,00 eurotik 2.500,00 eurora.....	4277		4278	20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279		4280	21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281		4282	22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283		4284	23%
30.000,01 eurotik aurrera	4285		4286	25%

Kuota osoa	4263	
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza	4264	
Doitutako kuota osoa	4265	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	{ 2/2014 FAren 60.5 artikulua..... Gainerakoak	4290
		4291
Kuota likidoa	4267	
Kuota efektiboa	1551	

IFZ

Sozietate izena

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

51. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

54. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)	302		
Zerbitzu emateak (A)	303		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)		304	
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E)		305	
Hornikuntzak (A, L, E)		306	
Salgaien kontsumoa (A)	307		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308		
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E)	309		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	310		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	311		
Bestelako hornikuntzak (L, E)	312		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)		313	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	314		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	315		
Gainerakoa (A, L, E)	316		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	317		
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E)	318		
Beste sarrera batzuk (A, L, E)	319		
Pertsonal gastuak (A, L, E)		320	
Soldadak, 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		
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		
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		
Besterentzeen eta bestelako en emaitzak (A, L, E)	338		
Mozkinak (A, L, E)	339		
Galerak (A, L, E)	340		
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)		341	
Zuzkidura (A, L, E)	342		
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)	343		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		344	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		345	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		346	

55. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
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	
Gastu finantzarioak (A, L, E)		358
Taldeko enprekin 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	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		364
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	366	
Kambio diferentziak (A, L, E)		367
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		368
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	371	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	372	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	373	
Besterentzearen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	374	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E)	375	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	376	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	377	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	378	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		379
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A,L,E)	380	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	381	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	382	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		383
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		384
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		386
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		387
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		388

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

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 aktuariallengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L) 555

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

Bihurketa diferentziak (A, L) 557

Zerga efektua (A, L) 558

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

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L) 560

Aktibo finantzario salgarriak (A) 561

Bestelako sarrerak / gastuak (A) 562

Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L) 563

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

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

Bihurketa diferentziak (A, L) 566

Zerga efektua (A, L) 567

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

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

Eraitzen banaketa

Itzulkinen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak 502

Gerakina 503

Nahitaezko erreserba fondoa 504

Borondatezko erreserba fondoa 505

Bestelako erreserbak 506

Total..... 507

Banaketa

Nahitaezko erreserba fondoa 508

Errenboltso edo eguneratze fondoa 511

Borondatezko erreserbetara 512

Estatutu-erreserbak 513

Bestelako erreserbetara 514

Gerakinera 515

Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak 516

Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza) 517

Kooperatiba itzulkinak 518

Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epe mugadunak 519

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera 520

Beste xede batzuetara 521

Guztira 522

Eragiketa bolumena..... 4600

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)				Erreserbak (A, L, E)	Aurreko 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)									
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)	600		601		602		603		605		606	
Irizpide aldaketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607		608		609		610		612		613	
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614		615		616		617		619		620	
2018. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	621		622		623		624		625		626	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628		629		630		631		632		633	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635		636		637		638		639		640	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642		643		644		645		646		647	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649		650		651		652		653		654	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656		657		658		659		660		661	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663		664		665		666		667		668	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670		671		672		673		674		675	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677		678		679		680		681		682	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684		685		686		687		688		689	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691		692		693		694		695		696	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698		699		700		701		702		703	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705		706		707		708		709		710	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712		713		714		715		716		717	
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)	719		720		721		722		723		724	

58. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)

IFZ

Sozietate izena

	Fondo kapitalizatuak (A, L, E)		Bestelako ondare tresnak (A,L,E)		Balio aldaketen doikuntzak (A,L)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A,L,E)	
2017. urte amaierako saldoa (A, L, E)	750		751		752		753		754	
Irizpide aldaketengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755		756		757		758		759	
Errorengatik 2017ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	760		761		762		763		764	
2018. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	765		766		767		768		769	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	770		771		772		773		774	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	775		776				777		778	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	779		780				781		782	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	783		784				785		786	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	787		788				789		790	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	791		792		793		794		795	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	796		797		798		799		800	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	801		802		803		804		805	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	806		807		808		809		810	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	811		812		813		814		815	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	816		817		818		819		820	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	821		822		823		824		825	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	826		827		828		829		830	
2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)	831		832		833		834		835	

1.eranskina

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018
Zerga oinarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

IFZ

Zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabeko kopurua
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	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
Guztira	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
Guztira	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
Guztira	6242	6243	6244	6245

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018	
200	Kenkariak	
IFZ	Sozietate izena	

Kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak guztira	6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak guztira	6463	6464	6465	6466

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak guztira	6563	6564	6565	6566

4.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikuluak)
200	
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 artikuluak)

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

Partaidetza maileguen interesengatik sortutako gastua (2/2014 FAren 31.6 art.)

Kontabilizatutako gastu osoa.....	7046
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7047
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7048

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

Asimetria hibridoengatik zuzketak (2/2014 FAren 31.1.j artikulua)	7050
---	------

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 egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018

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 FAren 51. artikulua)

2017 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)

2017 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

2018 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

7501	
7542	
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 ekitaldiko zerga oinarrian sartutako zenbatekoa	Ekitaldi amaierako saldoa
7514	7515	7516	7517	7518
Total		7519	7520	7521

Ekintzailtza 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	7532	7534	7535	7536

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

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

kontabilitateko balioa	7537	
Portzentajea.....	7538	0.5 %
Karga berezia	7539	

Jar ezazu X bat baldin eta 2/2014 FAren 13. Xedapen iragankorrera atxikitutako atzerriko baloreak daukan entitatea bazara

7540	
------	--

6. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2018 Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren infomazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua)

Jatorriko espediente zen.	I+G inbertsioa 2018 ekitaldia (a)	Diru laguntzak 2018 ekitaldia (b)	Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (tg/100))	SPRI ziurtagiria (B/E)	Bestelako ziurtagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia	
							Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237
Total	3238	3239	3240					

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

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua)

Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ	Garapen entitatearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3220	3221	3222	3223

Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)

Espediente zenbakia	Entitate finantzatailearen IFZ	Entitate finantzatailearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228