Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

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

2016 Ekitaldia

200

1. orria

Likidazio zk.

Autolikidatzen den zergaldia:

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

Entitate aitortzailearen identifikazioa

IFZ	Sozietate izena

Aurkezlea

IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena

Harremanetarako pertsona

IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa

e-posta

Entitatearen legezko ordezkarien aitorpena

Ahalordez

.....jaun/andrea IFZ .....
Notariotza ..... Ahalordearen data .....

.....jaun/andrea IFZ .....
Notariotza ..... Ahalordearen data .....

.....jaun/andrea IFZ .....
Notariotza ..... Ahalordearen data .....

.....jaun/andrea IFZ .....
Notariotza ..... Ahalordearen data .....

Aitorpenaren emaitza

		Zenbatekoa
Positiboa		
Itzultzekoa		
Negatiboa		

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

Aitorpen-likidazioaren emaitza itultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X [1] [ ]

Helbideratzea

IBAN kodea

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

2. orria

200

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

Aitortutako jarduera edo jarduerak
Zerga araubide bereziak eta aitorpenaren 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
Higiezinen sustapen, salerosketa edo errentamendu ekonomia jarduera: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio esklusiboarekin	72	Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehienezko langileria	76

Zerga araubide bereziak eta aitorpenaren 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 higiezinetako inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinetako inbertsio fondoa.....	27	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Taldearen entitate ordezkaria	77	Kreditu entitatea.....	28	Aldi bereko tributazioa: Estatua / Foru Aldundiak/ Nafarroa.....	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	16	Banku fundazioa	78	Eraldaketako nekazaritza sozietatea	96
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Aseguru entitatea.....	29	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA..	59
Higiezinen 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
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97	Kooperatiba babestua.....	31	22ª X.I.	85
Establezimendu iraunkorra	19	Bereziki babestutako kooperatiba.....	32	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean	80
Entitate desegina eta likidatua.....	52	Babestu gabeko kooperatiba.....	33	Jarduerarik gabeko entitatea	24
		Bigarren mailako kooperatibak	79	Aitorpen osagarria (1)	34
		Gipuzkoako LH araudia	50		

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

Kontuen egoera-orriak

Balantzea eta OGAE:	Eredu arrunta	55	Galdu-irabaziak:	Eredu arrunta	65
	Eredu laburtua	56		Eredu laburtua	66
	ETEen eredua	57		ETEen eredua	67

3. orria

200

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

Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda

IFZ	Sozietate izena

A. Administratzaileen zerrenda

(entitate aitortzaile guztiek bete beharrekoa)

Entitatearen zuzendaritza, administrazioa edo kontrola daramaten pertsona edo entitateak jarri behar dira: kontseilariak, kudeatzaileak, zuzendariak, administratzaile orokorrak, eta antzekoak

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena	Prob./ Her. kodea
3500	3501	3502	3503	3504

B. Aitortutako zergaldiaren itxiera egunean aitortzaileak beste sozietate batzuetan dituen zuzeneko partaidetzak, eta data horretan beste pertsona edo entitate batzuek entitate aitortzailean dituztenak

(Partaidetza horiek kapital sozialaren %5 izan behar dute gutxienez, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

B1. Aitortzailearen zuzeneko partaidetzak beste entitate batzuetan

(Gutxienez kapital sozialaren %5, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

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

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

B2. Pertsona edo entitateen zuzeneko partaidetzak entitate aitortzailean

(Gutxienez kapitalaren %5, edo %1 edo gehiago bigarren mailako merkatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero)

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

Jar ezazu X bat baldin eta baloreak bigarren mailako merkatu antolatu batetan kotizatzen badute 3540

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

4. orria

200

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

Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak. Establezimenduen zerrenda. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak. Araubide bereziari atxikitutako ontziak

IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

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

D. Establezimenduen zerrenda

Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan: 3570

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

E. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak

Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	3581	3582

F. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak

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

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

5. orria

200

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

Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak)

IFZ	Sozietate izena

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

1. Adierazi zer portzentaje egozten zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egoiliarrak edo bertan egoitza duten enpresa bazkideak badira	3600	
2. Kontabilitate emaitza	3601	
3. Zerga oinarria	3602	

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

	Egozgarriak		Guztira	
1. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (2/2014 Faren 60.5 artikulua)	3605		3606	
2. Kenkariaren oinarria zergapetze bikoitzagatik (gainerakoak)	3607		3608	
3. Kenkari mugatuen oinarria	3611		3612	
4. Mugatu gabeko kenkarien oinarria	3613		3614	

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

	Egozgarriak		Guztira	
1. Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantza sarrerak eta beste batzuk	3620		3621	
2. Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinen errentamendua	3622		3623	
3. Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotziak	3624		3625	

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

1- Entitatea errentak egozteko araubidean izan ez den ekitaldietakoak	3630	
2. Entitatea errentak egozteko araubidean izan den ekitaldietakoak	3631	

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

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

6. orria

200

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

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			
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)		182			
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 higiezinetako 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 hartzekoak (A)		120			
Zorra adierazten duten baloreak (A)		121			
Deribatuak (A)		122			
Bestelako aktibo finantzarioak (A)		123			
Bestelako inbertsioak (A)		124			
Gainerakoa (L, E)		125			
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)				126	
Ondare-tresnak (A, L, E)		127			
Hirugarrenekiko hartzekoak (A)		128			
Zorra adierazten duten baloreak (A)		129			
Deribatuak (A)		130			
Bestelako aktibo finantzarioak (A)		131			
Bestelako inbertsioak (A)		132			
Gainerakoa (L, E)		133			
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)				134	
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E)				135	
Aktibo korrontea (A, L, E)				136	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)				137	
Izakinak (A, L, E)				138	
Komertzialak (A)		139			
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)		140			
Bidean diren produktuak (A)		141			
Epe luzeko produkzioa (A)		142			
Epe laburreko produkzioa (A)		143			
Produktu bukatuak (A)		144			
Epe luzeko produkzioa (A)		145			
Epe laburreko produkzioa (A)		146			
Azpiprodukuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A)		147			
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)		148			

7. orria

200

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

Balantzea: Aktiboa (II)

IFZ	Sozietate izena

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

8. orria

200

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

Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ	Sozietate izena

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

9. orria

200

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

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)				244	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin 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 errentamenduengatiko 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	

10. orria

200

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

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		
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)		380		
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381			
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	382			
Gainerakoa (A)	383			
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)			304	
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)			305	
Hornikuntzak (A, L, E)			306	
Salgaien kontsumoa (A)		307		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)		308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)		309		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)		310		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)			311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)		312		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)		313		
Gainerakoa (A, L, E)		314		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)		315		
Pertsonal gastuak (A, L, E)			316	
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)		317		
Kalte-ordainak (A, L, E)		319		
Enpresaren konturako Gizarte Segurantza (A, L, E)		320		
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetako epe luzeko lansariak (A, L, E)		321		
Ondare tresnen bidezko lansariak (A, L, E)		322		
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)		323		
Hornidurak (A, L, E)		324		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)			325	
Kanpoko zerbitzuak (A)		326		
Tributuak (A)		327		
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)		328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)		329		
Berotegi-efektuko gasen emisioagatiko gastuak (A)		384		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)			330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena (A, L, E)			331	
Hornidura soberakinak (A, L, E)			332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)			333	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)		334		
Narriadurak (A, L, E)		335		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)		336		
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)		337		
Mozkinak (A, L, E)		338		
Galerak (A, L, E)		339		
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E)		385		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)			340	
Bestelako emaitzak (A, L, E)			341	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)			342	

11. orria

200

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

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 zorrengatik (A, L, E)	352	
Hirugarrenekin hartutako zorrengatik (A, L, E)	353	
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)	355	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357	
Kanbio diferentziak (A, L, E)	358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (A, L, E)	365	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E)	366	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)	376	
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A,L,E)	377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)	370	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)	371	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)	372	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)	373	

Etendako eragiketak

Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)	374	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)	375	

12. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontuaren emaitza (A, L)	480	

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)	550	
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551	
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552	
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)	553	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)	554	
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)	555	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-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	

Emaitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira	506	

Banaketa

Lege erreserbara	507	
Erreserba berezietara	511	
Borondatezko erreserbetara	512	
Bestelako erreserbetara	513	
Dibidenduetara	514	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515	
Gerakinera	516	
Beste xede batzuetara	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	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) 2016

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)					
2015. urteko amaierako saldoa (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2016. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Dibidenduen banaketa (A)	691	692	693	694	695	696	697
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	705	706	707	708	709	710	711
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725
2016. urteko amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	726	727	728	729	730	731	732

14. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016**
200	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)	
2015. urteko amaierako saldoa (A, L, E)	750		751		752		753		754		755		756	
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757		758		759		760		761		762		763	
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	764		765		766		767		768		769		770	
2016. 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	
2016. urteko amaierako saldoa (A, L, E)	876		877		878		879		880		881		882	

15. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontuaren emaitza

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

Galdu-irabazien 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 aktiboen 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 galera batzuk (2/2014 FAren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026		1027	
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabezietarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 FAren 22.3 artikulua	1028		1029	
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. artikuluak)	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 ar	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	
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. Kapitulua)	1050		1051	
Itsas garraioko enpresen araubideari atxikitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitulua	1052			
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Titululo III. kapitulua)	1053		1054	
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 Faren VI Titululo IV. kapitulua)	1055		1056	
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAren VI tituluko VII kapitulua)	1057		1058	
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. artikuluak)	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 artikuluak)	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 eskualdaketan izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085			
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.1 artik.)			1114	
Higiezinen 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 lorturiko errentak (2/2014 FAren 39.3 artikulua)	1112		1113	
Bestelako zuzenketak (*)	1076		1077	
Galdu irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira	1078		1079	

(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

Artikulua		Xehetasuna	
1116		1117	

16. orria

200

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

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	

200

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

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak. Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ DAUDEN entitaeen 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, 20ªXG 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	
Ekintzailetza 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, ekintzailetza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik(2/2014 FA 53 art.)	1533			

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak

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

Itsas garraioko entitateen araubide berezian EZ dauden entitateen oinarri zergagarria/ likidagarria

Aurreko zerga oinarrria	1504	
Aurreko ekitalditako zerga oinarri negatiboen konpentsazioa	1505	
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria	1506	

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

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

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	20ª X.G	1548	
	2/2014 FAren 60.5 artikulua	1545	
	Gainerakoak	1546	

Kuota likidoa			1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539		% aplikatzen da 59. art. gutx. zerg	1540
Kuotan mugatutako kenkariak	1522			
Kuotan mugatu gabeko kenkariak	1523		2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen	1543
Kuota efektiboa			1550	

18. orria

200

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

Benetako kuota positiboa. Zerga zorra

IFZ	Sozietate izena

Ondare sozietateen araubideari lotuta ez dauden entitateen benetako kuota	1550	
Ondare sozietateen araubideari lotuta dauden entitateen benetako kuota	1551	

Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak	1553		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinen errentamendua	1554		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak	1555		
Diferentzia positiboa edo negatiboa		1556	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea	1557	

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

19. orria

200

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

Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua

IFZ	Sozietate izena

Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua

	Kodea	Deskribapena
Eskualdatutako elementua.....	1700	1701

Noiz eskuratua.....	1702	
Noiz eskualdatua.....	1703	
Kontabilitate balio garbia.....	1704	
Eskualdatze balioa.....	1705	
Moneta zuzenketa.....	1706	
Bestelako doikuntzak*.....	1707	

1710

(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723

20. orria

200

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

2/2014 FAren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

IFZ	Sozietate izena

Eskuratzailearen identifikazioa

IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Egoiliarra	Ez-egoiliarra
1800	1801	1802	1803

Eragiketaren deskribapena	Kodea
1804	1805

Eskualdaketaren zenbatekoa 1806

Berrinbertsio konpromisoa 1807

Eskualdaketaren data 1808

Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketaren zenbatekoa 1809

Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe 1810

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

Kontabilitate balioa	2002	Kontabilitate balio eguneratua	2005
		Moneta zuzenketa	2006

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

21. orria

200

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

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Aparteko mozkinei buruzko informazio gehigarria
buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren 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 eta mozkin partaidetzak	2371	
60.5 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak (nazioarteko zergapetze bikoitzarako hitzarmenik gabe)	2372	
20. X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G.	2380	
Kenkariak guztira		2373	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria

Besterentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa					
				Aurreko ekitaldiak		2016		Aplikatu gabe	
2320		2321		2322		2323		2324	

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

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

Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013

2457 Jar ezazu X bat, baldin eta ekitaldi honetan ez baduzu errebalorizazio erreserbaren aplikaziorik egin ☐

Erreserbaren 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		Aplikatutako zenbatekoa	
2454		2455		2459	

22. orria

200

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

Kuotan mugatutako kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
2/2014 Foru Arauaren 61. artikuluaren arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria

IFZ	Sozietate izena

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
61. art	Aktibo ez-korronte berriak	2500		2501	10	2502	
61. art.	Aktibo ez-korronte berriak	2615		2616	5	2617	
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30	2508	
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514	
65 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529	
65 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532	
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)						

		Lan kontratu mugagabea duten langileak								
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)				
Laneratze zailekoak		2545		2546		2547				
Gainerakoa		2548		2549		2550				
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551		2552	x 9.800	2553				
	Gainerakoa	2554		2555	x 4.900	2556				

Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)						2600	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590	

Kontzeptua	Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591	

Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa	
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593	
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	2594	

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61. artikuluaren 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		3152	(e)			Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. Ek. mt. Am.	3153	(-)	Balio galtzea	3160	(-)			
Au. Ek. KB	3154	(f)	(e) / (f)	x 100 =	3155	%		

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan 3158

Administrazioari jakinarazi zaion eguna 3159

23. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)

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

Kontzeptua	Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira	3024	

Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak	3025	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak	3026	
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, 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, ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. artikulua)

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

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

Sozietate nagusiaren identifikazio zenbakia		Sozietate izena (nagusia)		Probintzia/Herrialde kodea	
3541		3542		3543	

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

24. orria

200

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

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.)

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	4172	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) 2016

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	
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 aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko ze	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) 2016

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

IFZ	Sozietate izena

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

27. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

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

28. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

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

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz

Kaudimengabezietarako fondoak: berariazko estaldura	202	
Kaudimengabezietarako fondoak: estaldura generikoa	203	

29. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

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

30. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

Emaitzen 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 HSFa.	509	
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak)	511	
Dibidendu aktibora	512	
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)	513	
Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak)	514	
Beste xede batzuetara	515	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516	
Gerakinera	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena	4600	

31. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

	Fondo propioak									
	Kapitala/Zuzkidura fondoa		Jaulkipen prima		Erreserbak		Bestelako kapital tresnak		Ken: balore propioak	
2015. urteko amaierako saldoa	282		283		284		285		286	
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	292		293		294		295		296	
Doikuntzak erroreengatik	302		303		304		305		306	
2016. urteko hasierako saldo doitua	312		313		314		315		316	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira	322		323		324		325		326	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	332		333		334		335		336	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	342		343		344		345		346	
Kapital murrizpenak	352		353		354		355		356	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	362		363		364		365		366	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	372		373		374		375		376	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	382		383		384		385		386	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario sailkatzea	392		393		394		395		396	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea	402		403		404		405		406	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	412		413		414		415		416	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	422		423		424		425		426	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	432		433		434		435		436	
Gizarte ekintza eta fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak baka	442		443		444		445		446	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	452		453		454		455		456	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	462		463		464		465		466	
2016. urteko amaierako saldoa	472		473		474		475		476	

32. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

	Fondo propioak						Balorazio doikuntzak		Ondare garbia, guztira	
	Ekitaldiko emaitza		Ken: dibidenduak eta lansariak		Fondo propioak, guztira					
2015. urteko amaierako saldoa	287		288		289		290		291	
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	297		298		299		300		301	
Doikuntzak erroreengatik	307		308		309		310		311	
2016. urte hasierako saldo doitua	317		318		319		320		321	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira	327		328		329		330		331	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	337		338		339		340		341	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	347		348		349		350		351	
Kapital murrizpenak	357		358		359		360		361	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	367		368		369		370		371	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	377		378		379		380		381	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	387		388		389		390		391	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	397		398		399		400		401	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea	407		408		409		410		411	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	417		418		419		420		421	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	427		428		429		430		431	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	437		438		439		440		441	
Gizarte ekintza eta fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	447		448		449		450		451	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	457		458		459		460		461	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467		468		469		470		471	
2016. urte amaierako saldoa	477		478		479		480		481	

33. orria

200

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

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 aseguruen hartzaileen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	111				
Bestelakoak (A,E)	112				
Aktibo finantzario salgarriak (A,E)				113	
Ondare-tresnak (A,E)	114				
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	115				
Bizitza aseguruen hartzaileen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A)	116				
Bestelakoak (A,E)	117				
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E)				118	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	119				
Maileguak (A,E)	120				
Polizen aurrerakinak (A)	121				
Taldeko entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122				
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123				
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124				
Berrasegurua onartzeagatik eratutako gordailuak (A)	125				
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126				
Aseguru hartzaileak (A)	127				
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 aseguruetarako hornidura (A)	139				
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414				
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatiko 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) 2016

Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)

IFZ	Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka	
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinetako inbertsioak (A, E)				142	
Ibilgetu materiala (A, E)	143				
Ondasun higiezinetako inbertsioak (A, E)	144				
Ibilgetu ukiezina (A, E)				145	
Merkataritza fondoa (A, E)	146				
Bitartekariei eskuratutako poliza zorroetatik sortutako eskubide ekonomikoak (A)	147				
Bestelako aktibo ukiezina (A, E)	148				
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E)				149	
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E)	150				
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan(A, E)	151				
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E)	152				
Aktibo fiskalak (A, E)				153	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	154				
Zerga geroratuaren aktiboak (A)	155				
Bestelako aktiboak(A, E)				156	
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenboltso eskubideak (A, E)	157				
Komisio aurreratuak eta bestelako eskurapen kostuak (A)	158				
Periodifikatzeak (A, E)	159				
Gainerako aktiboak (A, E)	160				
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E)				161	
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) 2016

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 aldaketak dituztenak (A, E)				164	
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E)				165	
Menpeko pasiboak (A, E)	166				
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuako (A)	167				
Aseguru eragiketen zorrak (A)	168				
Aseguratuekiko zorrak (A)	169				
Bitartekariekiko zorrak(A)	170				
Baldintzapeko zorrak (A)	171				
Zorrak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	416				
Bazkideekiko zorrak (E)	417				
Zor baldintzatuak (E)	418				
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E)	172				
Koaseguru eragiketen zorrak (A)	173				
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E)	174				
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E)	175				
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A)	176				
Bestelako zorrak (A, E)	177				
Herri administrazioekiko zorrak (A, E)	178				
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E)	179				
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E)	180				
Estaldurako deribatuak (A, E)				181	
Hornidura teknikoak (A, E)				182	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	183				
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419				
Uneko arriskuetarako hornidura (A, E)	184				
Bizitza aseguruetarako hornidura (A)	185				
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	186				
Uneko arriskuetarako hornidura (A)	187				
Hornidura matematikoa (A)	188				
Bizitza aseguruetarako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A)	189				
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketetarako hornidura (E)	420				
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421				
Uneko arriskuetarako 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) 2016

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 berraseguruaren bestelako eskurapen kostuak (A)	204				
Bestelako pasiboak (A, E)	205				
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E)				206	
Pasiboa, guztira (A, E)				207	
Fondo propioak (A, E)				208	
Kapitala edo mutualitate fondoa (A)	209				
Kapital eskrituratua edo mutualitate fondoa (A)	210				
(Kapital galdatu gabea) (A)	211				
Mutualisten funtsa (E)	425				
Mutua funts eskrituratua (E)	426				
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E)	427				
Jaulkipen prima (A)	212				
Erreserbak (A, E)	213				
Legezkoak eta estatutuetakoak (A, E)	214				
Egonkortze erreserba (A, E)	215				
Bestelako erreserbak (A, E)	216				
(Akzio propioak) (A)	217				
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, E)	218				
Gerakina (A, E)	219				
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A, E)	220				
Bazkide eta mutualisten bestelako ekarpenak (A)	221				
Bazkideen beste ekarpen batzuk (E)	428				
Ekitaldiko emaitza (A, E)	222				
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba) (A)	223				
(Konturako egonkortze erreserba) (E)	429				
Ondare garbiko bestelako tresnak (A)	224				
Balio aldaketen doikuntzak (A, E)				225	
Aktibo finantzario salgarriak (A, E)	226				
Estaldurako eragiketak (A, E)	227				
Kanbio eta 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 egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016

Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A)			234	
Sortutako primak (A)	235			
Zuzeneko asegurua (A)	236			
Onartutako berrasegurua(A)	237			
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A)	238			
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A)	239			
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	240			
Zuzeneko asegurua (A)	241			
Onartutako berrasegurua (A)	242			
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ 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 arriskuetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	435			
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (E)	436			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)			244	
Ondasun higiezinetako inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)	245			
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E)	246			
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E)	247			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	248			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	249			
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	250			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	251			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	252			
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak (E)			437	
Bestelako sarrera teknikoak (A, E)			253	
Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A)			254	
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A)	255			
Zuzeneko asegurua (A)	256			
Onartutako berrasegurua (A)	257			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	258			
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	259			
Zuzeneko asegurua (A)	260			
Onartutako berrasegurua (A)	261			
Lagatako berrasegurua (-) (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 berrasegurua (-) (E)	441			
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	442			
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	443			
Lagatako berrasegurua (-) (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

200

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

Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ	Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jarduerei 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 berraseguruaren partaidetzak (E)	449	
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E)	272	
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E)	273	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E)	274	
Ezbeharrak likidatzeko hitzarmenetarako 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 higiezinetako inbertsioen gastuak (A)	279	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A)	280	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E)	450	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen gastuak (E)	451	
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E)	452	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E)	281	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E)	282	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura(A, E)	283	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E)	284	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E)	285	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	286	
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	287	
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E)	453	
Azpitotala (Aseguruen kontu teknikoaren emaitza, bizitza asegurua kenduta) (A)	288	
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jarduerei atxikitako kontuaren emaitza) (E)	454	

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

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

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

39. orria

200

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

Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)

IFZ	Sozietate izena

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

Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E)	459			
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskuetarako 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 higiezinetako 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 materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	303			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	304			
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	305			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako 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, berraseguruaren garbia (A)			310	
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A)	311			
Zuzeneko asegurua (A)	312			
Onartutako berrasegurua (A)	313			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	314			
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	315			
Zuzeneko asegurua (A)	316			
Onartutako berrasegurua (A)	317			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	318			
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A)	319			
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren 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, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E)			320	
Bizitza aseguruetarako hornidurak (A)	321			
Zuzeneko asegurua (A)	322			
Onartutako berrasegurua (A)	323			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	324			
Bizitza aseguruetarako 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			

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

40. orria

200

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

Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)

IFZ	Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak (A) / BGAEek egindako gainerako jarduerei 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 higiezinetako inbertsioen gastuak (A)	340			
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A)	341			
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E)	476			
Ibilgetu materialaren eta higiezinetako 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 higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E)	343			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura (A, E)	344			
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E)	345			
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E)	346			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako 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 jarduerei atxikitako kontuaren emaitza) (E)			479	

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

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)			351	
Ondasun higiezinetako 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 materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	355			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	356			
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	357			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako 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 higiezinetako inbertsioen gastuak (A)	362			
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E)	363			
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)	480			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen balio zuzenketak (A, E)	364			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E)	365			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura (A, E)	366			
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E)	367			
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E)	368			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako 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 jarduerei atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E)			481	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A)			378	
Mozkinen gaineko zerga (A)			379	
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A)			380	
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A)			381	
EKITALDIKO EMAITZA (A, E)			500	

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

41. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

Emaitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira	506	

Banaketa

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 nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko Erreserba berezietara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena	4600	

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

42. orria

200

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

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)										
2015. urteko amaierako saldoa (A, E)	600	601	602		603		604		605		606	
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615		616		617		618		619	
Erroreengatik 2014eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628		629		630		631		632	
2016. urte hasierako saldo doitua (A, E)	639	640	641		642		643		644		645	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	652	653	654		655		656		657		658	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	666	667		668		669		670		671	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680		681		682		683		684	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693		694		695		696		697	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706		707		708		709		710	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719		720		721		722		723	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732		733		734		735		736	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745		746		747		748		749	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	757	758		759		760		761		762	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	769	770	771		772		773		774		775	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	783	784		785		786		787		788	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	796	797		798		799		800		801	
Bestelako aldaketak (A, E)	808	809	810		811		812		813		814	
2016. 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) 2016

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	
2015. urte amaierako saldoa (A, E)	607		608		609		610		611		612	
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620		621		622		623		624		625	
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633		634		635		636		637		638	
2016. urte hasierako saldo doitua (A, E)	646		647		648		649		650		651	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	659		660		661		662		663		664	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672		673		674		675		676		677	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	685		686		687		688		689		690	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698		699		700		701		702		703	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	711		712		713		714		715		716	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724		725		726		727		728		729	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737		738		739		740		741		742	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750		751		752		753		754		755	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763		764		765		766		767		768	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)	776		777		778		779		780		781	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	789		790		791		792		793		794	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	802		803		804		805		806		807	
Bestelako aldaketak (A, E)	815		816		817		818		819		820	
2016. 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 egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016

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 higiezinetako inbertsio zorroa (I)	106		
Ondasun higiezinen eta eskubideen barruko zorroa (I)	107		
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)	108		
Ondasun higiezin bukatuak (I)	109		
Kontzesio administratiboak (I)	110		
Bestelako eskubide errealak (I)	111		
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)	112		
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)	113		
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)	114		
Ondasun higiezinetako inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)	115		
Bestelakoak (I)	116		
Ondasun higiezinen eta eskubideen kanpoko zorroa (I)	117		
Ondasun higiezinen 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 zalantzagarri edo berankorrak (I)	129		
Zordun zalantzagarri 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, zalantzagarri edo auzipekoak (F, I)	148		
Periodifikatzeak (F, I)	149		
Diruzaintza (F, I)	150		
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)	151		

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun higiezinen 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) 2016

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 doik	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 higiezinen erosketa 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			

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

46. orria

200

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

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I)	204	
Atzera egindako komisioak (F, I)	205	
Alokairuen sarrerak (I)	206	
Pertsonal gastuak (F, I)	207	
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 higiezinetako inbertsioen narriadura (I)	214	
Narriaduraren gehitzeak (I)	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I)	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I)	217	
Emaitza positiboak (I)	218	
Emaitza negatiboak (I)	219	
Ondasun higiezinetako inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I)	220	
Ondasun higiezinetako inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I)	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F)	222	
Gehiegizko hornidurak (F,I)	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I)	224	
Ustiapenaren emaitza (F, I)	225	
Sarrera finantzarioak (F, I)	226	
Gastu finantzarioak (F, I)	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I)	228	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F)	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F)	230	
Deribatuen eragiketengatik (F)	231	
Bestelakoak (F)	232	
Kanbio diferentziak (F, I)	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I)	234	
Narriadurak (F)	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F)	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F)	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F)	238	
Bestelakoak (F)	239	
Emaitza finantzarioa (F, I)	240	
Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I)	241	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	242	
EKITALDIKO EMAITZA (F, I)	500	

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

47. orria

200

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

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

IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)	244	
Saldo garbia (F, I)	245	
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246	
Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltsoak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltsoak/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 higiezinetako inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinetako inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezinetako inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezinetako 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	
Kotizatzeko 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 higiezinen 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 higiezinetako inbertsioena izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

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

48. orria

200

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

Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II)
Emaitzen 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 higiezinen errebalorizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F,I)		302
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)		303

Emaitzen 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 higiezinen erakunde kolektiboak

200

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

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 industriala edo intelektualagatik sarreren 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 arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak			4225	
Arrazoizko balioaren aldaketagaitik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egoztea			4226	
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazionatutako kanbio aldaketengatik sarrerak			4227	
Etxebizitzen errentamenduagatik sarreren %20ko hobaria			4228	
Errentan dauden etxebitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4229	
Eraikinen errentamenduagatik sarreren %30eko hobaria (etxebizitzak ez)			4275	
Errentan dauden eraikinak (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4276	
Dibidenduengatik lehen 1.500 euroren salbuespena			4230	
Bestelako doikuntzak *	4231		4232	
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233		4234	

(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak

Artikulua		Xehetasuna	
4288		4289	

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, ekintzailetza 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	4290	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria — Gainerakoak	4291	
Kuota likidoa	4267	
Kuota efektiboa	1551	

50. orria

200

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

Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)

IFZ	Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka	
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)				101	
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)				102	
Garapena (A)	103				
Kontsezioak (A)	104				
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105				
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106				
Aplikazio informatikoak (A)	107				
Ikerketa (A)	108				
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109				
Gainerakoa (L, E)	110				
Ibilgetu materiala (A, L, E)				111	
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112				
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113				
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114				
Ondasun higiezinetako 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 hartzekoak (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				
Hirugarrenekiko 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-korronteak (A, L, E)				138	
Aktibo korrontea (A, L, E)				139	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)				140	
Izakinak (A, L, E)				141	
Komertzialak (A)	142				
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A)	143				
Bidean diren produktuak (A)	144				
Epe luzeko produkzioa (A)	145				
Epe laburreko produkzioa (A)	146				
Produktu bukatuak (A)	147				
Epe luzeko produkzioa (A)	148				
Epe laburreko produkzioa (A)	149				
Azpiprodukuak, hondarrak eta material berreskuratuak (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) 2016

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 administrazioekiko bestelako hartzekoak (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 hartzekoak (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 hartzekoak (A)	180			
Zorra adierazten duten baloreak (A)	181			
Deribatuak (A)	182			
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	183			
Bestelako inbertsioak (A)	184			
Gainerakoa (L, E)	185			
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)			186	
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)			187	
Diruzaintza (A)	188			
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	189			
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)			190	

52. orria

200

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

Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)

IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa		Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka	
Ondare garbia (A, L, E)				201	
Fondo propioak (A, L, E)				202	
Kapitala (A, L, E)	203				
Harpidetutako kapital kooperatiboa (A, L, E)	204				
(Exijitu gabeko kapital kooperatiboa) (A, L, E)	205				
Erreserbak (A, L, E)	206				
Nahitaezko erreserba fondoa (A, L, E)	207				
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 fondoen 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 errentamenduengatiko hartzekodunak (A, L, E)	239				
Deribatuak (A)	240				
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	241				
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	242				
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)				243	
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	244				
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	245				
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	246				
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)				247	
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)				248	
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)				249	

53. orria

200

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

Kooperatibak: 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 fondoen 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 errentamenduengatiko hartzekodunak (A, L, E)	261				
Deribatuak (A)	262				
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	263				
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	264				
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)				265	
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	266				
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	267				
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	268				
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)				269	
Hornitzaileak (A, L, E)	270				
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	271				
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	272				
Hornitzaileak, taldeko enpresak, elkartuak eta bazkideak (A)	273				
Bazkide hornitzaileak (A)	274				
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	275				
Bazkide hornitzaileak (L, E)	276				
Hainbat hartzekodun (A)	277				
Pertsonala (ordaintzeko dauden 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 iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016

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	
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)	321			
Bazkideek egindako lanak (A, L, E)	322			
Karga sozialak (A)	323			
Hornidurak (A)	324			
Bestelako langileria gastuak (L, E)	325			
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 bestelakoen 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 bestelakoen 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) 2016

Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)			347	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A)	348			
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	349			
Hirugarren enpresetan (A)	350			
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	351			
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	352			
Hirugarren enpresetan (A)	353			
Bazkideenak (A)	354			
Bazkideenak (L, E)	355			
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	356			
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E)	357			
Gastu finantzarioak (A, L, E)			358	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorrengatik (A)	359			
Hirugarrenekin hartutako zorrengatik (A)	360			
Hornidurak eguneratzeagatik (A)	361			
Kapital sozialari egindako ekarpene eta zor gisa kalifikatutako beste fondo batzuen interesak eta nahitaezko itzulkina (A, L, E)	362			
Bestelako gastu finantzaioak (L, E)	363			
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)			364	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	365			
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	366			
Kanbio diferentziak (A, L, E)			367	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)			368	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	369			
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	370			
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	371			
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	372			
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	373			
Besterentzeen 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 egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016

Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I):

Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaitzen banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontuaren emaitza (A, L).....		480	
Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak			
Finantza tresnen balorazioagatik (A, L)		550	
Aktibo finantzario salgarriak (A)	551		
Bestelako sarrerak / gastuak (A)	552		
Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L)		553	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L)		554	
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L)		555	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-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	

Emaitzen 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) 2016

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

IFZ	Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)				Erreserbak (A, L, E)		Aurreko ekietaldietako emaitzak (A, L, E)		Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)		Ekitaldiko emaitza (A,L,E)		Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A,L,E)	
	Harpidetua		(galdatu gabea)											
2015. urte amaierako saldoa (A, L, E)	600		601		602		603		604		605		606	
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607		608		609		610		611		612		613	
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614		615		616		617		618		619		620	
2016. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	621		622		623		624		625		626		627	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628		629		630		631		632		633		634	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635		636		637		638		639		640		641	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642		643		644		645		646		647		648	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649		650		651		652		653		654		655	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656		657		658		659		660		661		662	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663		664		665		666		667		668		669	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670		671		672		673		674		675		676	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677		678		679		680		681		682		683	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684		685		686		687		688		689		690	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691		692		693		694		695		696		697	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698		699		700		701		702		703		704	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705		706		707		708		709		710		711	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712		713		714		715		716		717		718	
2016. urte amaierako saldoa (A, L, E)	719		720		721		722		723		724		725	

58. orria

200

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

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)	
2015. urte amaierako saldoa (A, L, E)	750		751		752		753		754	
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755		756		757		758		759	
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	760		761		762		763		764	
2016. 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	
2016. 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) 2016

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

IFZ

Oinarri ezargarri negatiboak

Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabeko kopurua	
6000		6003		6004		6005		6006	
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) 2016**
200	Kenkariak

IFZ	Sozietate izena

Kuotan baterako 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 mugarik ez 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	

3.eranskina	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2016**
200	Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

IFZ	Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikuluaren arabera.....	6600	
Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea.....	6601	

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

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6050	

4.eranskina

200

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

Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)

IFZ	Izen deiturak edo sozietate izena

Fiskalki kengarriak ez diren harreman publikoen gastuak, esku erakutsiak eta turismo ibilgailuak (2/2014 FA 31.1.i, 31.2.a, 31,2 b eta 31.3.a 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) artilukua)	7049	

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

5.eranskina

200

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

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.
Ekintzailetza 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)

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

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

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7513	

Jatorrizko ekitaldia		Murriztutako zuzkiduraren zenbateko		Aurreko ekitaldietako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldiko zerga oinarrian sartutako zenbatekoa		Ekitaldi amaierako saldoa	
7514		7515		7516		7517		7518	
Total		7519		7520		7521		7522	

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

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	7523	

Jatorrizko ekitalidia		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 egoilarren kapitaletan 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 dauzkan entitatea bazara 7540