

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

482/2013 FORU AGINDUA, ekainaren 3koa, zeinaren bitartez onartzen baitira, 2012an hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Behin 2012ko ekitaldia amaituta, garaia da orain enpresek egindako jardunaren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

Sozietateen gaineko Zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu 1996ko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 4. eta 10. artikuluetan izaera orokorrean. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatu da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Horretarako, eta ohi den moduan, autolikidazioa aurkezteko aintzat hartzen den zergaldia urtarilaren lehen hasi eta abenduaren 31n amaitzen da, 2012. urtearen barruan oraingo honetan.

Ekitaldi horretan aplikatzekoa den araudiari dagokionez, zerga honi aldatu duen xedepen bakarra onartu da, aldaketa garrantzitsuak sartu dituelarik zergaren araudian. Onartutako araua 5/2011 Foru Araua da, abenduaren, 26koa, Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen.

Hauek dira xedapen horiek araudian sartu dituen berrikuntza nagusiak:

Jaitsi egiten da gizarte aurreikuspeneko planei ekarpenak egiteagatik aplikatzen den kenkariaren gehieneko muga, eta urtean 6.000 eurotan finkatzen da. Horrela egokitzen da 2012tik aurrera murrizpenek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan duten sistema berrira.

Ondare sozietateei aplikagarri zaien eskala aldatzen da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan aurrezpenak 2012ko urtarilaren 1etik aurrera indarrean duen eskalara egokitzeko.

Enplegua sortzeagatik aplikatzen den kenkariak gora egiten du, eta 4.900 eurotan utzi da mugarik gabe kontratatutako langile bakoitzeko. Kenkari hori 4.300 euro handiagoa izango da, hau da, 9.200 euro guztira, langileak lan merkatuan sartzeko arazoak dituen.

Aldatzen da kuota likidoari aplikatzen zaizkion kenkariaren muga. Horrela, muga orokorra kuota likidoaren %35 izango da. Baina, enpresa txikien kasuan, muga hori %45 izango da. Azkenik, I+G eta berrikuntza teknologiko jardueren kenkariari ez zaizkio muga horiek aplikatzen, orain arte bezala.

Aldatzen da aurreko ekitaldietako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko sistema. Honela, oro har, ekitaldiko oinarri ezargarri positiboaren %70era arte soilik konpentsatu ahal izango dira oinarri hauek. Enpresa txikiei, berriz, ez zaie aplikatuko muga hori.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 482/2013, de 3 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los periodos impositivos iniciados en 2012, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Finalizado el ejercicio 2012, procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

Tal y como establecen con carácter general los artículos 1, 4 y 10 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, este tributo grava las rentas obtenidas por las sociedades y demás entidades jurídicas, cualquiera que fuese su fuente y origen, determinándose la renta obtenida a través del resultado contable, corregido según lo dispuesto por la Norma Foral del Impuesto.

A estos efectos, como ya viene siendo habitual, el período impositivo que es tomado en consideración a efectos de autoliquidar, es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso del año 2012.

Por lo que respecta a la normativa de aplicación en este ejercicio, se ha aprobado una disposición que ha introducido cambios sustanciales en la normativa del impuesto. Se trata de la Norma Foral 5/2011, de 26 de diciembre, de modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendente a la recuperación de la equidad y de aprobación de otras medidas tributarias.

Las novedades normativas más destacables contenidas en la citada disposición son las siguientes:

Se reduce el límite máximo de la deducción por aportación a planes de previsión social, estableciéndose éste en 6.000 euros anuales, para adecuarse al nuevo sistema de reducciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a partir del 2012.

Se modifica la escala aplicable a las sociedades patrimoniales, adecuándose a la escala del ahorro vigente en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, a partir del 1 de enero de 2012.

Se incrementa la deducción por creación de empleo, pasando a ser de 4.900 euros por cada trabajador contratado indefinidamente. Esta deducción se incrementará, a su vez, en 4.300 euros más, es decir, 9.200 euros en total, en caso de que tenga dificultades de inserción en el mercado laboral.

Se modifica el límite para las deducciones a la cuota líquida. Así, con carácter general, será del 35% sobre la misma. No obstante, en el caso de pequeñas empresas, el límite será del 45%. Por último, la deducción por I+D e innovación tecnológica, sigue sin estar sujeta a estos límites.

Se modifica el sistema de compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores. Así, con carácter general, sólo podrán compensarse éstas con el límite del 70% de la base imponible positiva del ejercicio. No obstante, las pequeñas empresas no estarán sujetas a este límite.

Aldaketa horiek guztiak sartu dira bai Sozietateen gaineko Zergaren 7/1996 Foru Arauan eta bai ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuan, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoan. Hala ere, aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorrei eta errentak esleitzen dituzten entitateei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren arabera jarduten dutenean, baldin eta haien zergaldia 2012ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

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

Kanpaina honetan, honako hauek daude, berriz ere, autolikidazioak bide telematikoz aurkeztera behartuak: Gipuzkoako araudiari lotuta dauden subjektu pasiboak eta zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 ereduia zein 220 ereduia erabilita eragiketa bolumenaren arabera tributatzan duten zergapekoak. Autolikidazioak telematikoki aurkezteko obligazioa orokortzea bat dator irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 3. artikulua c) letran jasotakoarekin. Xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak pertsona juridikoei ezarri diezaieke, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektroniko, telematiko edo informatikoa erabiliz izateko obligazioa, dela harreman bate-rako edo guztietarako, dela tramite batzuetan edo guztietan.

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

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

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

Transmisioari dagokionez, esan beharra dago autolikidazioa transmititzen duen pertsonak aurtan ere derrigorrezkoa duela eman zaion ordezkaritza ahalmena Gipuzkoako Foru

Estas modificaciones, incorporadas tanto a la Norma Foral 7/1996, del Impuesto sobre Sociedades, como al Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, son de aplicación también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2012.

Al margen de las novedades derivadas de las modificaciones normativas incorporadas, apenas existen cambios con respecto a los modelos, modalidades y procedimientos de presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en el caso de establecimientos permanentes y de entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En esta campaña están nuevamente obligados a presentar por vía telemática los sujetos pasivos y contribuyentes sometidos a normativa guipuzcoana y los obligados tributarios que, sometidos a normativa de Bizkaia, de Álava y de territorio común, tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones, tanto mediante modelo 200 como mediante modelo 220. Esta generalización de la presentación telemática de las autoliquidaciones se lleva a cabo de conformidad con lo previsto en la letra c) del artículo 3 del Decreto Foral 23/2010, de 28 de setiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral. Conforme a lo previsto en la citada disposición, el Diputado o la Diputada Foral de Hacienda y Finanzas, mediante Orden Foral, podrá establecer a personas jurídicas la obligatoriedad de relacionarse con el Departamento de Hacienda y Finanzas por la vía electrónica, telemática o informática, para todas o algunas de sus relaciones, en todos o en algunos de los trámites que se efectúen.

Tan sólo los obligados tributarios que tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones y que se encuentren sometidos a normativa navarra deberán presentar la autoliquidación obligatoriamente en soporte papel. A estos efectos, deberán acompañar a la autoliquidación los correspondientes documentos contables, modelos 20G ó 22G, de declaración en varias Administraciones tributarias, cuyos formatos se aprueban en la presente Orden Foral. Así mismo, también se deberá adjuntar, en su caso, la documentación prevista en la misma.

Para la presentación por vía telemática de la autoliquidación, deberá utilizarse previamente un programa informático para obtener el fichero con la autoliquidación a transmitir. Este programa deberá ser el programa de ayuda oficial que figura en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas. Los obligados tributarios que tributen bajo normativas alavesa o vizcaína deberán utilizar obligatoriamente el programa conversor del Departamento de Hacienda y Finanzas. Por último, los obligados tributarios que tributen bajo normativa de territorio común deberán utilizar el programa que a tal efecto apruebe la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, no resultando necesario utilizar un conversor.

Por lo que se refiere a los sistemas de acreditación de la identidad en la transmisión telemática por parte del propio obligado tributario, se emplearán las utilizadas con carácter general por esta Administración tributaria: Clave operativa y firma electrónica reconocida y en caso de profesionales, exclusivamente la firma electrónica reconocida.

En cuanto a la transmisión, cabe señalar que este año será igualmente obligatorio que la persona que transmita la autoliquidación tenga acreditada la representación por la que actúa

Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aurrez frogatzea, eta horretarako, eredu hauetako bat izan behar du aurkeztuta aldezturik: 001, 001L edo 001P, dagokionaren arabera.

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

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

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

Bestalde, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauek, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, honako hau dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrek aitorpena aurkezteko behartuta egongo direla, eta horretarako, zerga zorra kalkulatu eta ordaindu beharko dutela Ogasun eta Finantza Departamentuak erabakitako modu eta tokian eta berak ezarritako dokumentazioa aurkeztuta.

Horiek horrela, hau.

XEDATZEN DUT

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

1. Onarturik geratzen da, 2012ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–) autolikidatzeko erabili beharreko 200 eredu, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2012ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga talde fiskalen bateratze araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 eredu, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 eredu aurrerantzean).

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

ante el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, para lo cual habrá de haber presentado previamente alguno de los siguientes modelos: 001, 001L o 001P, según proceda.

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

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

Por lo que respecta a la habilitación normativa, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, facultan al Diputado o Diputada Foral de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los sujetos pasivos deben presentar la declaración del Impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Por su parte, el artículo 20 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes dispone que los establecimientos permanentes estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los modelos 200, 220, 20G y 22G para la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

1. Se aprueba el modelo 200, de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante modelo 200), de los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2012, que figura adjunto como anexo I a la presente Orden Foral.

2. Se aprueba el modelo 220, de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades – Régimen de consolidación fiscal correspondiente a los grupos fiscales (en adelante modelo 220), de los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2012, que figura adjunto como anexo II a la presente Orden Foral.

3. Se aprueban, así mismo, los modelos 20G y 22G, documento contable para la autoliquidación en varias Administraciones tributarias del Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, (en adelante modelos 20G y 22G), que se incluyen como anexos III y IV, respectivamente, a la presente Orden Foral, para ser presentados por los sujetos pasivos a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma. Estos modelos constan de dos ejemplares (para la administración y para el sujeto pasivo o contribuyente).

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

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

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

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

3. artikulua. *Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena —atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena—) aurkezteko moduak.*

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

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

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

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

1. Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena —atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena—) 2012ko urtarriaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, ordaintzeko borondatezko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

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

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabetekoa izango da baldin eta, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 19.2 artikuluan ezarritako moduan, ulertzen bada zergaldia amaituta dagoela establezimendu iraunkorrek jarduera egiteari uzteagatik edo, bestela, establezimendu horrek bere garaian egindako inbertsioa desatxikitzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra

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

1. Están obligados a presentar los modelos 200 o 220 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades que deban tributar, en régimen individual o de consolidación fiscal, respectivamente, a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

2. Asimismo, están obligados a presentar el modelo 200 todos aquellos contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), que deban tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

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

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

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

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio sujeto pasivo o a través de representante profesional debidamente autorizado para la presentación de autoliquidaciones por vía telemática, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral.

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

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

1. El plazo en período voluntario para la presentación e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, correspondiente a los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2012, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

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

2. No obstante lo anterior, el plazo de presentación será de un mes cuando de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 19 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se entienda concluido el período impositivo por cese de la actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del

beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatu, zentro nagusiak egoitza aldatu edo establezimendu iraunkorraren titularra hiltzeagatik. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteko epea.

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

5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko tokia.

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

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

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

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

6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

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

2. Aurkeztutako autolikidazioaren emaitza ordaintzeko denean, zor osoa uztailaren 29an kargatuko da helbideratze kontuan.

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

Ordainketa helbideratzeko, honako erregelei jarraituko zaie:

a) Aurkezpen epea amaitzen den egunean, Ogasun eta Finantza Departamentuak behar diren datuak helaraziko dizkio bide telematikoz zergapekoak adierazitako entitate finantzario bakoitzari, helbideratze kontuetan dagozkion diru kopuruak kargatu ditzan.

establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

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

Artículo 5. Lugar de presentación de las autoliquidaciones.

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

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

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

Los programas de ayuda elaborados por esta Administración Foral permitirán la transmisión telemática o la impresión de copias del detalle de la autoliquidación confeccionada a efectos de la presentación de la autoliquidación en el resto de Administraciones afectadas.

Artículo 6. Forma de ingreso y devolución de las autoliquidaciones.

1. Con carácter general, los ingresos o devoluciones correspondientes a las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código de cuenta correspondiente.

2. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada sea a ingresar, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda se efectuará el día 29 de julio.

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

El ingreso mediante domiciliación se ajustará a las siguientes reglas:

a) A la fecha de finalización del plazo de presentación, el Departamento de Hacienda y Finanzas comunicará, mediante procedimiento telemático, a cada una de las entidades financieras indicadas por los obligados tributarios, los datos necesarios a fin de que procedan a cargar los importes correspondientes en las cuentas de domiciliación.

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

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

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

3. Bestalde, bide telematikoz aurkeztutako autolikidazioetatik ateratzen diren itzulketak uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 129. artikuluan jasotakoaren arabera arautuko dira. Banku transferentzia bidez egingo dira itzulketak, zergadunek horretarako adierazitako kontuetan.

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

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

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

7. artikulua. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

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

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

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

1.a. Fitxategi informatizatuak prestatu eta igortzea.

a) Gipuzkoako araudiari jarraituz lurralde honetan tributu behar duten zergadunek edo subjektu pasiboek telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean eskura jarriko den laguntza programa erabili behar dute (helbidea:

b) Una vez efectuados los cargos en las cuentas citadas, las entidades financieras remitirán, por idéntico medio, al Departamento de Hacienda y Finanzas, la relación de las deudas tributarias cargadas en cuenta y de aquéllas que no hayan podido hacerse efectivas, teniéndose estas últimas por impagadas a los efectos oportunos.

Simultáneamente, las entidades financieras remitirán a los obligados tributarios a quienes se haya efectuado el cargo, los justificantes de pago de los impuestos, que servirán como documento acreditativo del mismo.

Por lo demás, a la domiciliación bancaria le será de aplicación lo dispuesto en el artículo 30 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, y las disposiciones aprobadas en desarrollo del citado Reglamento.

3. Por su parte, las devoluciones resultantes de las autoliquidaciones presentadas por vía telemática estarán sometidas al régimen previsto en el artículo 129 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades. Estas devoluciones se realizarán a través de transferencia bancaria en las cuentas que a tal efecto hayan indicado los contribuyentes.

4. El ingreso correspondiente a las autoliquidaciones presentadas en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente Orden Foral, se realizará a través de entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

5. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel, resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea que sea realizada la transferencia, con el código de cuenta correspondiente.

A las devoluciones previstas en este apartado les será de aplicación lo previsto en el apartado 3 anterior.

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

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

La presentación se podrá realizar por el propio sujeto pasivo o contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a la disposición adicional primera del Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral.

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

1.º Confección y transmisión de los ficheros informatizados.

a) Los ficheros informatizados a transmitir por vía telemática correspondientes a contribuyentes o sujetos pasivos que deban tributar en Gipuzkoa de acuerdo con la normativa de este territorio, se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se pondrá a disposición de los obligados tributarios en la

[Http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak)). Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan ere eskuratu dezakete programa hori (www.gfaegoitza.net).

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

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

Arabako edo Bizkaiko araudiari lotutako zergapekoek, dagokion programarekin prestatutako fitxategi elektronikoa bidali aurretik, transmititzeko moduko formatu egokian jarri beharko dute fitxategia, Ogasun eta Finantza Departamentuak sozietateen kanpainaren webgunean (helbidea: [Http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak)) eskura jarriko duen bihurgailua erabilita. Horren ondoren, «Gipuzkoatarian» sartu beharko dira, zerbitzu telematikoen atarian (Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan kokatuta dago atari hori), bertan, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak bete, eta, azkenik, fitxategia igorri.

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

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

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

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

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

3.a. Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititzen den autolikidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali behar bada, azken hori bide telematikoz aurkeztuko da, bidezko fitxa-

página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>, así como en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en la dirección www.gfaegoitza.net.

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

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

Los obligados tributarios sometidos a normativas alavesa o vizcaína, de forma previa a la transmisión del fichero electrónico confeccionado con el programa correspondiente, deberán transformar el mencionado fichero, a través de un conversor, a un formato adecuado para transmitir que encontrarán accediendo a la web de la Campaña de Sociedades del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>. Posteriormente, se accederá al portal de servicios informáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, donde se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

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

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

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

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

Cuando el fichero transmitido genere error, en «Gipuzkoataria» se pondrá a disposición del obligado tributario una advertencia comunicando el rechazo y los errores detectados. La autoliquidación rechazada podrá volver a ser transmitida una vez subsanados los errores.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de la documentación a que se refiere el artículo 9 de la presente Orden Foral, ésta se presentará por vía telemática, mediante la

tegiak igorrita. Horretarako, dokumentazioa aurkezteko plataforma orokorra erabiliko da, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzuan sartuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan igorri beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.

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

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

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

— 20G ereduak, oro har.

— 22G ereduak, bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzeko duten taldeetako entitate nagusiak direnean.

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

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

Aurrekoa hala izanik ere, autolikidazioen emaitza ordaintzekoak denean, horiek Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira (Errotaburu pasealekua 2, 1. solairua, Donostia), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkeztu den autolikidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatuta eta gero.

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

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

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

a) Subjektu pasiboak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (7/1996 Foru Arauaren 19. art.), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa bakoitzeko:

transmisión de los ficheros correspondientes, utilizando para ello la plataforma general de presentación de documentación del portal de servicios telemáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

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

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

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

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

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

— El modelo 20G, con carácter general.

— El modelo 22G, cuando se trate de entidades dominantes de grupos que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal.

Los modelos 20G y 22G se podrán descargar desde la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas, www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades.

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

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

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

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

1. Cuando se presente la autoliquidación por vía telemática, deberá presentarse la siguiente documentación:

a) En caso de que al sujeto pasivo le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículo 19 de la Norma Foral 7/1996), deberá detallarse en hoja aparte y de forma individualizada por cada operación, la siguiente información:

— Entitatearen edo, hala bada, establezimendu iraunkorra-
ren IFZ, izena, eta entitatearen duen partaidetza portzentajea.

— Herrialdea.

— Eragiketaren zenbatekoa.

b) Aitortzen duen subjektu pasiboa bazkide bada interes ekonomikoko talde batean edo aldi baterako enpresa batasun batean, edo bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak baditu, entitateak luzatutako ziurtagiria aurkeztu beharko da, guztira egotzi beharreko zenbatekoak eta entitateak egin duen banakako egozpena bertan adierazita.

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

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

2. Autolikidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da autolikidazioarekin batera:

a) Subjektu pasiboaren edo zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiria kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiria-
ren aleak (administrazioarena eta interesdunarena), beharrezkoak direnean.

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

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauari jarraituz bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzaren duen entitate nagusiek honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitorpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

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

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

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

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

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

— NIF, razón social, porcentaje de participación en la entidad o, en su caso, establecimiento permanente de que se trate.

— País.

— Importe de la operación.

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

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

Cuando se utilice la modalidad telemática, presentada tanto por un «profesional» como por el propio sujeto pasivo o contribuyente, la documentación a que se refiere este apartado deberá aportarse de forma telemática.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel, al tiempo de presentar la autoliquidación deberá presentarse la siguiente documentación:

a) Copia del documento de asignación del Número de Identificación Fiscal del sujeto pasivo o contribuyente.

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

c) La documentación que proceda por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

3. Las entidades dominantes que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal con arreglo a la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, deberán presentar, junto con la liquidación correspondiente al modelo 220, una copia informativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales correspondientes a entidades dependientes del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

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

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

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

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

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

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

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

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau 2013ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2013ko ekainaren 3a.—Helena Franco Ibarzabal, Departamentuko foru diputatua.

(5368)

(5676)

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

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

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el 1 de julio de 2013.

San Sebastián, a 3 de junio de 2013.—La diputada foral del Departamento, Helena Franco Ibarzabal.

(5368)

(5676)

I. ERANSKINA / ANEXO I

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departament d'Ekonomia eta Finantza	Sozietateen gaineko Zezga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zezga (establizimendu iraunikorrak, eta errentak egozteko araubidea n dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Ekitaldia	200 1. orria
	Aukeratu behar den zergaldia 2012 t (a)gk t (a)gk	Likidazio zk.

Entitate aitortzailearen identifikazioa.		
IFZ	Enpresa izena	
Aukeraketa.		
IFZ		
Hartemanetarako pertsona.		
IFZ	Datuak eta izena eta enpresaren izena	Telefonoa
Aipatzea		

Entitatearen legezko ordezkariaren aitortpena.	
Aitortzaileak	 jendarduna IFZ 24/06/..... Aitortzen dut.
	 jendarduna IFZ 24/06/..... Aitortzen dut.
	 jendarduna IFZ 24/06/..... Aitortzen dut.
	 jendarduna IFZ 24/06/..... Aitortzen dut.

Aitortpenaren emaitza Positiboa ☐ Iturbelketa ☐ Negatiboa ☐	Zehaztasuna Hartzaile X harenakoa da. Esan du zerga ordaintu behar zerga horien Esan du zerga ituli behar	Aitortzen ditzaioten emaitza iturbelketa bako eta iturbelketa bakoagatik hartzaile, jantzi X ☐
Helbideratzea.		
Enpresaren izena	Enpresa	Enpresaren zk.
	RD	Rozko zk.

Data eta bidalketa zk. Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa
--

2. orria	Sozialtasun gaine ko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaine ko Zerga (establezimendu irautu korrik, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
200	Aitorutako jarduerak edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitorpenaren ezaugarriak
IFZ	Sozialtasu izena

Aitorutako jarduerak edo jarduerak	JEZaren epigrafea
Jarduerak nagusiak:	
60	2
Beste batzuk:	
61	3
62	4
63	5

Entitateen langileak: Batez besteko, edukiak (enklauko muga guriak)	6	Zuzen erabiltzen diren enklauko mugak edo enklauko muga guriak.	64
Entitateen enklauko mugak (enklauko muga guriak)	7		
Jen X, edukiaren haren erabilerak (enklauko muga guriak)	8		

Zerga araubide bereziak eta aitorpenaren ezaugarriak (jen X behar den tokian edo tokietan)

32004 FAko araubidearen bitarteko enklauko mugak	9	Merkatutasun...	20	29.2 artikuluko enklauko mugak, beste enklauko mugak edo enklauko mugak...	35
Partzialki erabiltzeko enklauko mugak (7/1996 FAko 117ko 119. artikuluko artikulua)	10	Aldi bereko bitarteko enklauko mugak (merkatutasun bitarteko enklauko mugak)	21	Merkatutasun bitarteko enklauko mugak (merkatutasun bitarteko enklauko mugak)	40
BOAEak (7/1996 FA)	70	Kapital erabiltzeko enklauko mugak...	71	Enklauko mugak merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	66
Partzial Fondeak (12002 LBO)	10	Finantza bitarteko enklauko mugak...	25	Balantza bitarteko enklauko mugak (BOA, 12013)	68
Kapital erabiltzeko enklauko mugak edo enklauko mugak (merkatutasun bitarteko enklauko mugak)	11	Orriak inklauko mugak merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	27		
Enklauko mugak merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	12	Kreditu enklauko mugak...	28		
Taldeak...	13	Asanblatu enklauko mugak...	29		
Sozialtasu nagusiak...	14	Sektore enklauko mugak edo sektore enklauko mugak...	30		
Merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	15	Kooperatiba bitarteko enklauko mugak...	31		
Merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	16	Bereziki bitarteko enklauko mugak...	32		
Merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	17	Bereziki bitarteko enklauko mugak...	33	Jarduerak bitarteko enklauko mugak...	24
Merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	18	ASE...	36	Aitorpen araubide (1)...	34
Merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	19	IET...	37	Entitate desegina bitarteko enklauko mugak...	62
Merkatutasun bitarteko enklauko mugak...	20	IETE...	38	Entitate desegina bitarteko enklauko mugak (enklauko mugak merkatutasun bitarteko enklauko mugak)	64
Enklauko mugak...	21	Orriak enklauko mugak...	39		
		Balantza bitarteko enklauko mugak...	40		

(1) Aitorpen araubidearen bitarteko enklauko mugak, beste aitorpenaren bitarteko enklauko mugak edo aitorpenaren bitarteko enklauko mugak.

Kontuen egoera-oriak

Balantza bitarteko enklauko mugak	65	Gidatutako enklauko mugak:	Enklauko mugak	66
Enklauko mugak	66	Enklauko mugak	Enklauko mugak	67
ETSEn enklauko mugak	67	ETSEn enklauko mugak	ETSEn enklauko mugak	68

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (esta blezimen eta iraukorrak, eta errentak egozteko arau bidean dauden enbitateak, atzerriar erantsak, Gipuzkoan dihaslortueak) 2012 Errenten egozpenak (AEE, IET, IETesk)

1. Auklētājam par portfeļa izstrādi jānodrošina pilnīgu atbildību par portfeļa izstrādi, kas ietver:

22.00	
22.01	
22.02	

1. Kankereksen olimsite berrimio zergapeze elikatibagetti
2. Kankereksen olimsite nazkerbako zergapeze ikidibagetti
3. Hobierien olimsite
4. Kankar irratgearen olimsite
5. Nazker bako bako kankereko olimsite

Eingangsjahr		Grafik	
2005		2006	
2007		2008	
2009		2010	
2011		2012	
2013		2014	

1. Abdiipensik elokortinko onkikbekik: finetza samank elabestebetzi k
2. Abdiipensik elokortinko onkikbekik: onkies in nigledren emabamandis
3. Abdiipensik elokortinko onkikbekik: besta onkikbeki bek onkikbek

Eğilimler		Ortalama	
2000		2001	
2002		2003	
2004		2005	

1. Enthalpien omvat de eigenschappen die alleen hangen af van de toestand van het systeem.
2. Enthalpien omvat de eigenschappen die alleen hangen af van de toestand van het systeem.

2000	
2001	

[illegible][illegible]

6. orria

200

Sozialitateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga jenda blezi men dula iraukorrak, eta errentak egozteko arau idean dauden enbitateak, atzerriari eraturak, Gipuzkoan di harduteak) 2012

Balantzea: Aktiboa (I)

IFZ

Sozialitate izena

Aktiboa	Aktiboen kontuen sailak	Kontu osoen sailak kontzeptuak
Aktibo ez-korrentea (A, L, E).....		101
Diru eta diru baliak (A, L, E)		102
Diru (A)	103	
Diru baliak (A)	104	
Diru baliak, diru baliak, diru baliak eta diru baliak (A)	105	
Diru baliak (A, L, E)	106	
Diru baliak (A)	107	
Diru baliak (A)	108	
Diru baliak (A)	109	
Diru baliak (A, L, E)	110	
Diru baliak (A, L, E)		111
Diru baliak (A)	112	
Diru baliak (A)	113	
Diru baliak (A)	114	
Diru baliak (A, L, E)		115
Diru baliak (A)	116	
Diru baliak (A)	117	
Diru baliak (A, L, E)		118
Diru baliak (A, L, E)	119	
Diru baliak (A)	120	
Diru baliak (A)	121	
Diru baliak (A)	122	
Diru baliak (A)	123	
Diru baliak (A)	124	
Diru baliak (A, L, E)	125	
Diru baliak (A, L, E)		126
Diru baliak (A, L, E)	127	
Diru baliak (A)	128	
Diru baliak (A)	129	
Diru baliak (A)	130	
Diru baliak (A)	131	
Diru baliak (A)	132	
Diru baliak (A, L, E)	133	
Zerga geratuak (A, L, E)		134
Zerga geratuak (A, L, E)		135
Aktibo korrontea (A, L, E)		136
Sailkatutako aktibo korrontea (A, L, E)		137
Diru baliak (A, L, E)		138
Diru baliak (A)	139	
Diru baliak (A)	140	
Diru baliak (A)	141	
Diru baliak (A)	142	
Diru baliak (A)	143	
Diru baliak (A)	144	
Diru baliak (A)	145	
Diru baliak (A)	146	
Diru baliak (A)	147	
Diru baliak (A)	148	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilaren Errentaren gaineko Zerga (esta bleziarrendu iraunkorrak, eta errentak egozleko araubidea in dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dila rdutena) 2012 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IPZ	Modelo Irena

Aktiboa	Aktiboen kontuen sailak	Kontu osoen sailak kontzeptuak
Zardun komertzialak eta kalitatezko bestelako kontuak {A, L, E}	149	
Besteak, salmentengatik eta zerbitzu errendengatik {A, L, E}	150	
Besteak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu errendengatik {A, L, E}	151	
Besteak, epe laburko salmenta eta zerbitzu errendengatik {A, L, E}	152	
Besteak, besteko enpresak eta elkarrek {A}	153	
Hainbat zonalan {A}	154	
Partonak {A}	155	
Zerga konakzioen aktibak {A}	156	
Hem administrazioetako bestelako hartzeak {A}	157	
Aktibak (bestelako) gaitheko onakietengatik {A, L, E}	158	
Bestelako zonalak {L, E}	159	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkarlanean egindako epe laburko inbertsioak {A, L, E}	160	
Onakietengatik {A, L, E}	161	
Sinprekiko hartzeak {A}	162	
Zona errentatzen eta lortzen {A}	163	
Ortutak {A}	164	
Bestelako aktibofinanziazioak {A}	165	
Bestelako inbertsioak {A}	166	
Gaitheko {L, E}	167	
Epe laburko finantza inbertsioak {A, L, E}	168	
Onakietengatik {A, L, E}	169	
Sinprekiko hartzeak {A}	170	
Zona errentatzen eta lortzen {A}	171	
Ortutak {A}	172	
Bestelako aktibofinanziazioak {A}	173	
Bestelako inbertsioak {A}	174	
Gaitheko {L, E}	175	
Epe laburko periodifikazioak {A, L, E}	176	
Eskudurak eta bestelako aktibak likida balakietengatik {A, L, E}	177	
Ortutak {A}	178	
Bestelako aktibofinanziazioak {A}	179	
AKTIBOA, GUZTIRA {A, L, E}	180	

8. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidea osatzen duten entitateak, abuztuaren erabak, Gipuzkoan dirautzen direnak) 2012 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboak (I)
200	
IFZ	Sindikatuaren

Ondare Garbia eta Pasiboak	Ondare garbiaren eta pasiboen kantuaren salda	Kantu osaren salda kontzeptual
Ondare garbia {A, L, E}	201	
Fondo propioak {A, L, E}	202	
Kapitala {A, L, E}	203	
Kapital estatutarioa {A, L, E}	204	
Kapital garbiaren gabezia {A, L, E}	205	
Kapitalaren jabeak {A, L, E}	206	
Erreserbak {A, L, E}	207	
Legatutza estatutarioaren erreserbak {A}	208	
Bestelako erreserbak {A}	209	
(Aktibo eta ondare pasiboen arteko diferentzia) {A, L, E}	210	
Aurreko ekitaldiaren emaitza {A, L, E}	211	
Gordetako {A}	212	
(Aurreko ekitaldiaren emaitza negatiboa) {A}	213	
Bestelako bestelako emaitza {A, L, E}	214	
Bestelako emaitza {A, L, E}	215	
Gordetako emaitza {A, L, E}	216	
Ondare garbiaren bestelako emaitza {A, L}	217	
Balio aldatutako dauntzak {A, L}	218	
Aktibo finantzarioak {A}	219	
Estatutario erreserbak {A}	220	
Bestelako emaitza {A}	221	
Bestelako emaitza {A}	222	
Bestelako emaitza {A}	223	
Ondare garbiaren egindako dauntzak {E}	224	
Hartutako diru laguntzak, dauntzak eta laguntzak {A, L, E}	225	
Pasibo ez-korrontea {A, L, E}	226	
Epe luzeko hornidurak {A, L, E}	227	
Pertsonalaren epe luzeko lanaren obligazioak {A}	228	
Ingeniariaren epe luzeko lanaren obligazioak {A}	229	
Bestelako hornidurak {A}	230	
Bestelako hornidurak {A}	231	
Epe luzeko zama {A, L, E}	232	
Obligazioak eta bestelako bestelako hornidurak {A}	233	
Bestelako bestelako hornidurak {A, L, E}	234	
Bestelako bestelako hornidurak {A, L, E}	235	
Bestelako bestelako hornidurak {A}	236	
Bestelako bestelako hornidurak {A}	237	
Bestelako bestelako hornidurak {A, L, E}	238	
Taldeko enpresaren eta enpresa elkarlanean hartutako epe luzeko zama {A, L, E}	239	
Zerga gertatzen diren pasiboak {A, L, E}	240	
Epe luzeko periodikotasunak {A, L, E}	241	
Hartutako komertzial ez-korronteak {A, L, E}	242	
Ez-egoiliarren epe luzeko zama {A, L, E}	243	

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden enfitraseak, atzerriar erakusak, Gipuzkoan dilaunduenak) 2012 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldos	Kontu osoen saldos kontzeptuak
Pasibo komontea (A, L, E)	244	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-komonteekin lotutako pasiboak (A, L)	245	
Epe laburreko homidunak (A, L, E)	246	
Epe laburreko zarak (A, L, E)	247	
Ostiazteak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	248	
Kreditu enfitraseekin zarak (A, L, E)	249	
Finantza errentaren errentagarri hartasotutakoak (A, L, E)	250	
Ostiazteak (A)	251	
Bestelako pasibo finantziarioak (A)	252	
Epelaburuen besta zer bitarteko (L, E)	253	
Taldeko enpresek eta enpresa elkarlanean hartutako epe laburreko zarak (A, L, E)	254	
Hartzailearen karentziarik eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)	255	
Homidunak (A, L, E)	256	
Epe laburreko homidunak (A, L, E)	257	
Epe laburreko homidunak (A, L, E)	258	
Homidunak, baina enpresek ez-elkarlanean (A)	259	
Hartzaile hartasotutako (A)	260	
Personak (ordaintzeko eta mantentzeko) (A)	261	
Zerga komonteen pasiboak (A)	262	
Hartzailearen karentziarik bestelako zarak (A)	263	
Bestelako enfitrase errentagarriak (A)	264	
Bestelako hartasotutako (L, E)	265	
Epe laburreko periodifikatutako (A, L, E)	266	
Ez-egoiliarren besta zer bitarteko (A, L, E)	267	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	268	

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian erabak, Gipuzkoan dilaorduteak) 2012 Galdutirabazien kontua (I)
200	
FZ	Sindikatuarena

Galdutirabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negazio zifaren zenbaketa garbia {A, L, E}	301	
Salmentak (A)	302	
Zerbitzu irabazak (A)	303	
Produktu hutsak eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldatzea {A, L, E}	304	
Enpresak bere aldiaren eginaketa lanak {A, L, E}	305	
Honikuntzak {A, L, E}	306	
Salgaien kontuak (A)	307	
Lahorgailu eta bestelako material kontu irabazien kontuak (A)	308	
Beste enpresak beste aldi irabazien kontuak (A)	309	
Salgaien, lahorgailu eta bestelako hornitzaileen irabazien kontuak (A)	310	
Ustiapeneko bestelako salmentak {A, L, E}	311	
Beste enpresak beste aldi irabazien kontuak (A, L, E)	312	
Enpresaren beste aldi irabazien kontuak (A, L, E)	313	
Galdutirabazien kontuak (A, L, E)	314	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	315	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	316	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	317	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	318	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	319	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	320	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	321	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	322	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	323	
Bestelako enpresen salmentak (A, L, E)	324	
Ustiapeneko bestelako salmentak {A, L, E}	325	
Bestelako enpresen salmentak (A)	326	
Bestelako enpresen salmentak (A)	327	
Bestelako enpresen salmentak (A)	328	
Bestelako enpresen salmentak (A)	329	
Bestelako enpresen salmentak (A)	330	
Bestelako enpresen salmentak (A)	331	
Bestelako enpresen salmentak (A)	332	
Bestelako enpresen salmentak (A)	333	
Bestelako enpresen salmentak (A)	334	
Bestelako enpresen salmentak (A)	335	
Bestelako enpresen salmentak (A)	336	
Bestelako enpresen salmentak (A)	337	
Bestelako enpresen salmentak (A)	338	
Bestelako enpresen salmentak (A)	339	
Bestelako enpresen salmentak (A)	340	
Bestelako enpresen salmentak (A)	341	
Bestelako enpresen salmentak (A)	342	

11. orria	Sozialtasun gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dilaordutak) 2012 Galdutirabazien kontua (II)
200	
IFZ	Indektatzena

Galdutirabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E)	343	
Oinako tresnetan (partekabazien sarrerak (A, L, E)	344	
Taldeko enprezetan eta elkarbizirik (A, L, E)	345	
Hirigamari enprezetan (A, L, E)	346	
Balio negoziagietan eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347	
Taldeko enpresa eta elkarbizirik (A, L, E)	348	
Hirigamari enprezetan (A, L, E)	349	
Oinlaguntzen, elkarbizirik eta lege finantzarioen egoerak (A, L, E)	350	
Gastu finantzarioak (A, L, E)	351	
Taldeko enprezetan eta enpresa elkarbizirik hartutako zozengatik (A, L, E)	352	
Hirigamari hartutako zozengatik (A, L, E)	353	
Honkarak egindako zozengatik (A, L, E)	354	
Finantza tresnen erabilerak balioaren aldatzea (A, L, E)	355	
Negozio zorro eta bestelakak (A)	356	
Aktibo finantzario salgaritaz gatik elkarbizirik erabiltzen egotetik (A)	357	
Kontu diferentziak (A, L, E)	358	
Finantza tresnen erabilerak eta besterentzearren erabilerak (A, L, E)	359	
Marturidunak eta galarak (A, L, E)	360	
Marturidunak, taldeko enprezetan eta elkarbizirik, egoerak (A, L, E)	361	
Marturidunak, beste enprezetan (A, L, E)	362	
Marturidunak, taldeko enprezetan eta elkarbizirik, egoerak (A, L, E)	363	
Marturidunak, beste enprezetan (A, L, E)	364	
Besterentzearren eta bestelako erabilerak (A, L, E)	365	
Marturidunak, taldeko enprezetan eta elkarbizirik, egoerak (A, L, E)	366	
Marturidunak, beste enprezetan (A, L, E)	367	
Galarak, taldeko enprezetan eta elkarbizirik, egoerak (A, L, E)	368	
Galarak, beste enprezetan (A, L, E)	369	
Bestelako sarrerak eta gastu finantzarioak (A, L, E)	370	
Gastu finantzarioak aktibotik galarak (A, L, E)	371	
Hartutako inon hiltzen zuzengatik hartutako sarrera finantzarioak (A, L, E)	372	
Galarak sarrerak eta gastuak (A, L, E)	373	
Eraikitza finantzarioa (A, L, E)	374	
Zergak aplikatu aurreko erabilerak (A, L, E)	375	
Marturidun gaineko zerga (A, L, E)	376	
Eragiketara jarraituengatik ekitaldian izandako erabilerak (A)	377	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako erabilerak, zergarik gabe (A)	378	
GALDUTIRABAZIEN KONTUAREN ERABILERAK (A, L, E)		
	379	

12. orria

200

Sozialtasun gaine ko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaine ko Zerga (establezimendu iraukorak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Ondare garbairan aldaketan egoera-aria (I): Ekitaldian kontabilizatuak samera eta gastuen egoera-aria. Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Eragiketa bolumena

Galdu-irabazien kontuaren eraitza (A, L)..... 490

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balantziagatik (A, L) 660

Aktibo finantziario salgaritak (A) 661

Bestelako sarrerak / gastuak (A) 662

Diru-fluxuen estalduragatik (A, L) 663

Harritako diru laguntzak, dalauntzak eta laguntzak (A, L) 664

Geldu-irabazi aldaketagatik eta bestelako diru laguntzengatik (A, L) 665

Salteko mantentutako aktibo ez-konanteengatik eta hietan lortutako pasiboengatik (A, L) 666

Bihurketa diferentziak (A, L) 667

Zerga efektua (A, L) 668

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L) 669

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balantziagatik (A, L) 660

Aktibo finantziario salgaritak (A) 661

Bestelako sarrerak / gastuak (A) 662

Diru-fluxuen estalduragatik (A, L) 663

Harritako diru laguntzak, dalauntzak eta laguntzak (A, L) 664

Salteko mantentutako aktibo ez-konanteengatik eta hietan lortutako pasiboengatik (A, L) 665

Bihurketa diferentziak (A, L) 666

Zerga efektua (A, L) 667

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L) 668

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L) 669

Eraitzen banaketa

Ondare baten banaketa eguna

601

Banaketa oinarria

Galerak / bezetak 602

Gonaketa 603

Jarduerak / partaketa 604

Bestelako erakundeak 605

Guztira 606

Banaketa

Lago erakundeak 607

Berkaritate / laguntza erakundeak 608

Inbentzio / produktibitate erakundeak (IRIA FARA 30. art.) 610

Erakunde / banaketa 611

Gonaketa / banaketa 612

Bestelako erakundeak 613

Ondare baten 614

Aurreko ekitaldian gertatu diren erakundeak 615

Gonaketa 616

Bestelako banaketa 617

Guztira 618

Eragiketa bolumena 4500

13. orria	Sozialtasun gisinetako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gisinetako Zerga (estataleko zergak, eta errentak egotzeko araubidearen aldaera, ezarritako errentak, Gipuzkoan diraudutenak) 2012
200	Ondare gaitasun aldatzeko egonera-aria (II): Ondare gaitasun aldatzeko guztiko egonera-aria
172	Sozialtasuna

	Kapitela (A, L, E)		Jaukitan orina (A, L, E)	Emazteak (A, L, E)	Jazio eta ondare- garbiak propietate (A, L, E)	Aurreko ekitaldiak emateak (A, L, E)	Bazkideen baitako ekitaldiak (A, L, E)
	Enpresa	(guztira guztia)					
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Enpresa aurrekoak: 2010. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Enpresa aurrekoak: 2011. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2012. urte hasierako saldoak (A, L, E)							
Enpresa aurrekoak: 2012. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Enpresa aurrekoak: 2013. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	628	629	630	631	632	633	634
Enpresa aurrekoak: 2014. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	635	636	637	638	639	640	641
Enpresa aurrekoak: 2015. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	642	643	644	645	646	647	648
Enpresa aurrekoak: 2016. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	649	650	651	652	653	654	655
Enpresa aurrekoak: 2017. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662
Enpresa aurrekoak: 2018. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Enpresa aurrekoak: 2019. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
Enpresa aurrekoak: 2020. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Enpresa aurrekoak: 2021. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	684	685	686	687	688	689	690
Enpresa aurrekoak: 2022. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	691	692	693	694	695	696	697
Enpresa aurrekoak: 2023. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	698	699	700	701	702	703	704
Enpresa aurrekoak: 2024. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Enpresa aurrekoak: 2025. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
Enpresa aurrekoak: 2026. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)							
Enpresa aurrekoak: 2027. urtearen amaierako egoeraren saldoak (A, L, E)	726	727	728	729	730	731	732

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dilapidatuak) 2012 Lehen aplikazioagatik egindako daikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko Zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Errentakotzeia

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

Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak	Hirugarren paragrafoko ordainketak	Laugarren paragrafoko ordainketak	Guztira
Eneserbetatsua ordainketak	1216	1219	1220	1221
Eneserbetatsua karguak	1222			1223
Gehikuntzak	1226	1227	1228	1229
Gutxiak	1230			1231
Aplikatu gabe	1234	1235	1236	1237

45/1997 FDren 11.4 xed. irag. ka. sukera.....

1238

45/1997 FDren 11.5 xed. irag. ka. sukera.....

1240

Salda gabia	Oinarri ezagutarazten daikuntzak				
	2008	2009	2010	2011	2012
1241	1242	1243	1244	1245	1246

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establizimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dilaundutak) 2012
200	Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinani ezagarrak /oinani likidagarria Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitatei aplikagarri zaizkien kerkariak
IFZ	Sondeatzailea

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinani ezagarrak /oinani likidagarria

Ametliko oinani ezagarrak.....	E000	
Ametliko erabiltzaileko oinani ezagarrak negatiboen konpentsazioak.....	E001	
Oinani ezagarrak/Oinani likidagarria.....	E002	
Errentak eguzten bitartean	{	Kantua base
erabiltzaile bakoitzak		
behekile egotziz.....	E003	
behekile ez-egotziz.....	E004	

%2 laiko base aplikatzen dena Elikoko Baseko Burtan kaltetutako lehenengo zatia islatzen duenak, jartzi %1 laiko honetan	E010	
Kantua base.....	E011	
Kuota osoa.....	E012	
Dokuntza 7/1996 Faren 27.2.d) artikulua aplikatzen duenak.....	E013	
Kuota osoa, cloitua.....	E014	

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitatei aplikagarri zaizkien kerkariak

Hobariak	{	Bereakile bakoitz bako kooperatibak (%60) (2/1997 Faren 27.2 art.).....	E020	
		Udal zerbitzu publikoak (%60) (7/1996 Faren 35. art.).....	E021	
		Sosializazio errenta errenta diruaren ondorenak (%60) (7/1996 Faren 119. art.).....	E022	
		Bereakileko Hobariak.....	E023	
Zergapetze bikoitzaren kerkariak	{	Estek bikoitzak (7/1996 Faren 33. art.).....	E024	
		Nazioartekoak (7/1996 Faren 34. eta 34bis art.).....	E025	
Kerkaria SOZIALIZAZIO behekileko zergapetze bikoitzagatik.....		E026		
Kuota likidua.....		E027		
Kuota mugatutako kerkariak.....		E028		
Kuota mugatu gabeko kerkariak.....		E029		
Benetako kuota.....		E030		

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidea) daude enatutakoak, atzerrian enatutakoak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Informazio gehigarria: 7/1998 Faren 27.2.d) artikulua
200	
IFI	Sozietate izena

Informazio gehigarria. 7/1996 FArn 27.2.d) artikulua		
	Kontxa	Osoztatzeak
Eskudatutako elementua.....	1101	1101
Naiz eskutia.....		1102
Naiz eskudatua.....		1103
Kontabilitate balio garbia.....		1104
Eskudatze balia.....		1105
Maneta zuzenketa.....		1106
Bestelako daikuntzak*.....		1107
(*) "Bestelako daikuntzak" partidaren xehetasuna		

[illegible]

21. orria	Sozietateen gisakiko Zerga eta Ez-egoia iruten Errentaren gisakiko Zerga (eta bleziaren) d iraukorrik, eta errentak egozteko arau bidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dila rdututa k ij 2012. Inbertsio produktibotasunak eneserba. Aparteko makinei buruzko informazio gehigarria
200	
IFZ	Sosietate berrak

Inbertsio produktiboetarako emeserba (7/1996 F.Aren 39 art.)					
	Zuzkiduraren zenbaterkak		2011ean gauzatuak		2012an gauzatuak
Inbertsio produktiboetarako emeserba, 2010	2009		2009		2009
	Zuzkiduraren zenbaterkak		2012an gauzatuak		
Inbertsio produktiboetarako emeserba, 2011	2009		2009		

[illegible]

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Enrentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrik, eta enrentak egozteko arau bidean dauden enbitutateak, atzerrian enrentak, Gipuzkoan dihalatutak) 2012 Kuatan mugatutako kerkariak 7/1998 Foru Arazu eta 3/2004 Foru Arazu
200	
IFZ	Sozietate bera

[illegible]

Kontzeptua	Sarrera	
Enbataleak elakaldian sortutako kienkariek, lekuak labearen mugatuak, guztira	234	
Kontzeptua	Egaitzika zenbaterako	
Enbaten egozpen arribidean dauden sozetateak egaitzako kienkar mugatuak	236	
Sat egindako edo zatituko sozetateak elakaldian sortutako kienkar mugatuak	236	
Kontzeptua		
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	234	

23. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dilapidatuenak) 2012

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

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

IFZ

Sondeatzailea

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkararen oinarria	Kenkararen %	Kenkararen zenbatekoa
40. art.	I + G jarri kenk.	2000	50	2000
40. art.	I + G jarri kenk. (babez bestakoraren gaineko araubideak)	2000	50	2000
40. art.	I + G jarri kenk. Kenkar gaitzartze	2000	20	2000
40. art.	I + G jarri kenk. Italgab. irabazteko eta irabazteko	2000	10	2000
41. art.	Berkitutza teknologikoa	2010	20	2010
41.1013 art.	Berkitutza teknologikoa (babez bestakoraren gaineko araubideak)	2010	40	2010
41. art.	Berkitutza teknologikoa Kenkar gaitzartze	2010	20	2010
41. art.	Berkitutza teknologikoa Italgab. irabazteko eta irabazteko	2010	10	2010

Kontzeptua	Sartua
Entitateak estatiduan sartutako kenkariak, kuota irabazteko mugatu gabekoak, guztira	2000
Kontzeptua	Egokitzeko zenbatekoa
Entitateak egotzeko araubidean dauden sozietateak egotzeko kenkari mugatu gabekoak	2000
Bat egindako edo zehaztutako sozietateak estatiduan sartutako kenkari mugatu gabekoak	2000
Kontzeptua	
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....	2000

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

ICAO konturak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gertakia	(b) Inbertsioen zenbatekoa	% = (b) / (a) x 100 Min. = 100	(c) Oinlagritza	(d) Kenkararen oinarria (13 - (c) x (1 - b))
205	210	210	210	210	210
211	210	210	210	210	210
212	210	211	212	212	214
213	210	216	217	213	212
215	210	212	212	212	212
216	210	212	212	212	212
217	210	212	212	212	212
218	210	212	212	212	212
219	210	214	214	214	214
221	210	216	217	214	212
23+210					
24+220	210				
Guztira	210	(a)			Kenkararen oinarria, guztira 210
A1. ek. inf. art.	(c)				7/1996 Foru Arau 37.4a) artikuluaren arabera bilea zerga, jart. X leku honetan 210
A1. ek. ICA	(d)				7/1996 Foru Arau 37.5 artikuluan arabera bilea zerga, jart. X leku honetan 210
					Administratzaile jakinaraz zako eguna 210

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga jesa bleziarrendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, arzerria eratuak, Gipuzkoan dila rdutena k) 2012 Zerga onurak gaitzea. 7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluari jasotako araubide bereziak. Nazioarteko gardentasun fiskala.
200	
IFZ	Sozietate izena

Zerga onurak gaitzea		
Jari ezaen IX beti zerga onurak gaitzea gaitzeki bereziak		
Kontzeptua	Batasuna	Kontakortasun zerbituko
4000	4000	4000

7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluari jasotako araubide bereziak					
Jari ezaen IX beti betiela eta sozietateak zingatu, beti egiti eta zatiaren onurak, eta ifilek betiela zingatu, beti egiti eta zati itako sozietateak itakoaren berriak aplikatzen eta onurak eragiten negatiboki konpartatzen					
Xingatu eta zatituta ko sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Batasuna	Kontakortasun zerbituko	Aplikotua
4000	4000	4000	4000	4000	4000

Nazioarteko gardentasun fiskala			
Izena eta sozietate izena	Sozietate helbidea	Hartzaileak	Errentaren zerbituko
4100	4100	4100	4100
Administrazioaren izena eta deiturak			
4100			

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, abizenak eta naturak, Gipuzkoan dila rdute nak) 2012 Zerga aldi berean ordaintzen Estaturari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Eskidegari.

IFZ

Sindikatuarena

Zerga aldi berean ordaintzen Gipuzkoako Foru Aldundiariei eta gainerako foru aldundiei, Nafarroari edota Estaturari

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

4100

(Abizenen egindako eragiketa bolumen)

Ekitaldian atzeratzen egindako eragiketa bolumena.....

4101

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Aste bitan egindako bolumena.....

4102

Abizen.....

4103

Bizkaia.....

4104

Gipuzkoa.....

4105

Nafarroako Foru Eskidegari.....

4106

Administrazioa bera zaintzen ordaintzen behar den zatiaren kalkulua:

Estaturako Administrazioa.....

4107

4100 - 4101

x 100

4107

%

Abizen Foru Aldundia.....

4108

4100 - 4101

x 100

4108

%

Bizkaia Foru Aldundia.....

4109

4100 - 4101

x 100

4109

%

Gipuzkoako Foru Aldundia.....

4110

4100 - 4101

x 100

4110

%

Nafarroako Foru Eskidegari.....

4111

4100 - 4101

x 100

4111

%

	Estaturako Administrazioa	Abizen	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
Ordaindu behar den zatiaren kalkulua	4107	4108	4109	4110	4111
Abizen Foru Aldundia	4108	4109	4110	4111	4112
Bizkaia Foru Aldundia	4109	4110	4111	4112	4113
Gipuzkoako Foru Aldundia	4110	4111	4112	4113	4114
Nafarroako Foru Eskidegari	4111	4112	4113	4114	4115
Ordaindu behar den zatiaren kalkulua	4112	4113	4114	4115	4116

26. orria	Sozietaileen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerriko erakundeak, Gipuzkoan dilaudentzako) 2012 Espainiska Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantza (I)
200	
IFZ	Finantza Itena

Aktiboa	Aktiboen kontuen salda	Kontu osoen salda kontzeptua
Kutxa eta gordailu zentralak		101
Negaziazio Zama		102
Gordailu kreditu entitatean	103	
Bezeroentzako kredituak	104	
Zona errentatzenaren baloreak	105	
Besteakgutal trantsakzioak	106	
Negoziazioaren denbora	107	
Arazoak balioan balantziatuko beste aktibo finantzario batzuk, galdurazkoak direla jakin daiteke		108
Gordailu kreditu entitatean	109	
Bezeroentzako kredituak	110	
Zona errentatzenaren baloreak	111	
Gutxitut trantsakzioak	112	
Aktibo finantzario salgarriak		113
Zona errentatzenaren baloreak	114	
Gutxitut trantsakzioak	115	
Kreditu inbertsioak		116
Gordailu kreditu entitatean	117	
Bezeroentzako kredituak	118	
Zona errentatzenaren baloreak	119	
Mugagunera eritiko inbertsio Zama		120
Estidura handiegaitik aktibo finantzarioetan egindako dirukuntzak		121
Estiduraren denbora		122
Salgai dauden aktibo ez-komertzialak		123
Partidatzaileak		124
Enkargu elkarriak	125	
Talpe antzeko erititateak	126	
Talpeko erititateak	127	
Pentsioa lortzeko aseguru kontratuak		128
Aktibo materialak		129
Itxigabe materialak	130	
Erabilera propioak	131	
Errentak ematen dituzten legetako aktiboak	132	
Gizarte elkarriak, erititateak (a) merkatuak eta kreditu kooperatibak barnean)	133	
Onketa inbertsioetako inbertsioak	134	
Aktibo ukitzeak		135
Merkatuak barnean	136	
Besteakgutal aktibo ukitzeak	137	
Aktibo fisikalak		138
Komertzialak	139	
Gordailuak	140	
Gainerako aktiboak		141
AKTIBOA, GUZTIRA		142

27. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estatu lez inondu iraukorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerriko enabesak, Gipuzkoan dihasduteak) 2012

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

E2

Bilakaeta berea

Pasiboa	Pasiboaren kontuen salda	Kontu osoen salda kontzeptuko
Negoiazia zama		143
Baneri zentralen gonbidak	144	
Worldeko enbtearen gonbidak	145	
Bazterren gonbidak	146	
Balera negoziazia eta enbtearen gonbidak	147	
Negoiazia eta enbtearen gonbidak	148	
Balera eta enbtearen gonbidak	149	
Balera eta enbtearen gonbidak	150	
Amazazka balioan balantziatuko heste pasiba finantzario balizuk, galdur-inbtearen aldaketak dituztenak		151
Baneri zentralen gonbidak	152	
Worldeko enbtearen gonbidak	153	
Bazterren gonbidak	154	
Balera negoziazia eta enbtearen gonbidak	155	
Negoiazia eta enbtearen gonbidak	156	
Balera eta enbtearen gonbidak	157	
Kostu amantizatu balantziatuko pasiba finantzarioak		158
Baneri zentralen gonbidak	159	
Worldeko enbtearen gonbidak	160	
Bazterren gonbidak	161	
Balera negoziazia eta enbtearen gonbidak	162	
Negoiazia eta enbtearen gonbidak	163	
Balera eta enbtearen gonbidak	164	
Estidura handiengatik pasiba finantzarioetan egindako daikuntzak		165
Estidura eta enbtearen gonbidak		166
Salgai dauden aktiba ez-kanonizatu lortuko pasibak		167
Homidura		168
Pasiboko eta enbtearen gonbidak	169	
Zerga eta enbtearen gonbidak	170	
Amazazka eta enbtearen gonbidak	171	
Balera eta enbtearen gonbidak	172	
Pasiba fiskalak		173
Kontributak	174	
Gonbidak	175	
Gizarte ekintzaren fonda (aurrezki kutak eta kreditu kooperatibak balantziak)		176
Gainerako pasibak		177
Ageriko kapital itzulitak (kreditu kooperatibak balantziak)		178
Pasiboa, guztira		179

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dilapidatuenak) 2012 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantza (III)
200	
IFZ	Errendatzailea

Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuko
Fondo propioak		180
Kapitala/Dira/Inbentzioak	181	
Estatuak	182	
Kapitala/garbitasunak (-)	183	
Jantziak/primak	184	
Emenak	185	
Beste kapital irekia besteak	186	
Ahorratutako irabazirik gabeak	187	
Ahorratutako irabazirik eta irabazirik gabeak (aurreko irabazirik gabeak)	188	
Gehigarri kapital irekia	189	
Balantza propioak (-)	190	
Estadistiko erabilak	191	
Dira/Dira/Dira eta irabazirik (-)	192	
Balantza diruak		193
Diru finantzioak	194	
Diru finantzioak	195	
Ahorratutako irabazirik gabeak/irabazirik gabeak	196	
Kontu diferentzialak	197	
Balantza diruak/irabazirik gabeak	198	
Gehigarri balantza diruak	199	
Ondare garbia, guztira		200
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		201

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz	
Kaudimengabeziaren fondak: berriak/estadistikoak	202
Kaudimengabeziaren fondak: estadistikoak/berriak	203

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozleko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012	
200	Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdutirabazien kontua.	
IFZ	Sindikatuarena	

Galdutirabazien kontua		
Interesak eta atzerako etekinak	204	
Interesak eta atzerako kargak	205	
Ageriko kapital itzazkimenen etekinak (kreditu kooperatibak barnean)	206	
Interesen marjina	207	
Kapital itzazkimenen etekinak	208	
Jesatutako komisioak	209	
Ordainitutako komisioak	210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia)	211	
Negozialde forma	212	
Arazotako balioen baloratu bako bako itzazkimen finantzario baten, galdutirabazien etekinak edo kargak	213	
Arazotako balioen baloratu bako bako itzazkimen finantzario baten, galdutirabazien etekinak edo kargak	214	
Bestelakoak	215	
Kontu diferentziak (garbia)	216	
Bestelako ustiapen produktibak	217	
Bestelako ustiapen kargak	218	
Marjina garbia	219	
Administrazio gastuak	220	
Personak gastuak	221	
Beste administrazio gastu onkorrak baten	222	
Amarizazioa	223	
Homidunetara zuzidunak (garbia)	224	
Galerak skidua finantzazioan nantidunagatik (garbia)	225	
Kreditu itzazkimenak	226	
Arazotako balioen baloratu bako bako itzazkimen finantzario baten, galdutirabazien etekinak edo kargak	227	
Ustiapen jarduerekin emaitza	228	
Galerak gainetako skidua nantidunagatik (garbia)	229	
Merkatutako forma etekinak skidua itzazkimen	230	
Bestelako skidua	231	
Itzazkimen (galerak) skidua komante salgaritza kalifikatu gabekoan baten	232	
Diferentzia negatiboa negazioen kontinazioan	233	
Itzazkimen (galerak), etendako eragiketatik kalifikatu gabeko skidua ez-komante salgaritza	234	
Zergak aplikatu aurreko emaitza	235	
Mozkinen gaineko zerga	236	
Gizarte ekintza eta fondatutako nahitaezko zuzidunak (aurreko kargak eta kreditu kooperatibak barnean)	237	
Eragiketa jarraituengatik ekitaduan izandako emaitza	238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia)	239	
EKITALDIKO EMAITZA	600	

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozleko araubidean dauden entitateak, atzerrian erabak, Gipuzkoan dilaordutena) 2012 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten enfitiseak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-oria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-oria

Ekitaldiko emaitza	600	
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk	265	
Aktibo finantzario salgaiarik	267	
Salerosketatik hasierako inbentari (gilerak)	268	
Galer inbentari kontu transferit bako zerbitzuek	269	
Bostaketa bostaketa	269	
Diru-fluxuen estaldura	261	
Salerosketatik hasierako inbentari (gilerak)	262	
Galer inbentari kontu transferit bako zerbitzuek	263	
Estalako partien hasierako balore transferit bako zerbitzuek	264	
Bostaketa bostaketa	265	
Azkeneko negazioetan egindako inbentari gaitien estaldura	266	
Salerosketatik hasierako inbentari (gilerak)	267	
Galer inbentari kontu transferit bako zerbitzuek	268	
Bostaketa bostaketa	269	
Kontu diferentzial	270	
Salerosketatik hasierako inbentari (gilerak)	271	
Galer inbentari kontu transferit bako zerbitzuek	272	
Bostaketa bostaketa	273	
Salgai dauden aktibo ez-konanteak	274	
Salerosketatik hasierako inbentari (gilerak)	275	
Galer inbentari kontu transferit bako zerbitzuek	276	
Bostaketa bostaketa	277	
Pentia planetako inbentari (gilerak) aldaketak	278	
Kontabilizatu diren gainetako sarrera eta gastuak	279	
Mozkinen gaineko zerga	280	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA	281	

Emaizten banaketa

Oinartzaileen banaketa eguna	601	
Banaketa oinarria		
Galer inbentari	602	
Galer inbentari	603	
Lehiaketa oinarria	604	
Bostaketa emaitzak	605	
Guztira	606	
Banaketa		
Emaitzak	607	
Merkatuaren formazio emaitzak	608	
(Corp.) Merkatuaren Emaitzak Formazio eta HPSA	609	
Inbentari produktibitatearen emaitzak (MFI Faren III. art.)	610	
Kapitalaren algararen sarrera (Galer inbentariak)	611	
Oinartzaileen inbentari	612	
Galer inbentariaren inbentari (A inbentari inbentari)	613	
Kooperatibitate inbentari (Galer inbentariak)	614	
Bostaketa bostaketa	615	
A inbentari inbentari galer inbentari	616	
Galer inbentari	617	
Guztira	618	

Eragiketa bolumena	4500	
--------------------------	------	--

31. orria

200

Sozialtatearen gaineko Zerga eta Ez-egokitasunen Errentaren gaineko Zerga (estab lezizimendu iraukorrenak, eta errenta k egozteko araubidearen eta ude errentitasunak, gipuzkoar diru idurtasunak) 2012

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bala behar dituzten erlitasunak. Ondare garbieraren aldaketa guztien egokieraz-ona {}

IFZ

Ez dabil izena

		Fondo propioak					
		Kapitala Zuzentze arauak	Jaukitze prima	Emortak	Estekako kapital trantsak	Kont balore propioak	
Amaliera ko saldoa (...f.f...)		282	282	284	286	286	
Dotuak ko kontabilitate irizpideak (dotuak)		282	282	284	286	286	
Dotuak ko emortegialak		322	322	324	326	326	
Hasiera ko saldo doituak		312	312	314	316	316	
Kontabilitateko sarriak eta gastuak, gutxiak		322	322	324	326	326	
Ondare garbieraren beste lako alda keta		332	332	334	336	336	
Kapitala Zuzentze arauak konbideratzen gertatzenak		342	342	344	346	346	
Kapitala murriztenak		352	352	354	356	356	
Hasiera finantzazioak kapitala berrituz		362	362	364	366	366	
Estekako kapital trantsak gertatzenak		372	372	374	376	376	
Hasiera finantzazioak bostakako kapital trantsak gertatzenak		382	382	384	386	386	
Estekako kapital trantsak pasatzen finantzazio salaketa		392	392	394	396	396	
Ondare garbieraren bostakako kapital trantsak gertatzenak		402	402	404	406	406	
Kapital propioak trantsak gertatzenak (gertatzenak)		412	412	414	416	416	
Ondare garbieraren bostakako kapital trantsak gertatzenak		422	422	424	426	426	
Hasiera ko kontabilitateko sarriak eta gastuak (murriztenak)		432	432	434	436	436	
Gertatzenak eta bostakako bostakako kapital trantsak gertatzenak		442	442	444	446	446	
Kapital trantsak gertatzenak (gertatzenak)		452	452	454	456	456	
Ondare garbieraren bostakako kapital trantsak (murriztenak)		462	462	464	466	466	
Amaliera ko saldoa (...f.f...)		472	472	474	476	476	

32. orria

200

Sozialtasun gineko Zeraga eta Ez-egonaren Errendaren gineko Zeraga (eta bezimendua irunkorrek, eta errentak egortzeko arubidesen dauden entitateak, abertarriak errentak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012

Espainiako Bankuaren Kontabilitate arauak baze balhar dituzten entitateak. Ondare garbieraren aldaketak guztien agerpena II)

IFZ

Sotabizitza

	Fondo propioak				Balorazio doikuntzak	Ondare garbia, guztira
	Elizakito onak	Kon abitateak dalarazak	Fondo propioak, guztira			
Amalariako saldoa (.../.../...)	287	288	288	288	281	
Doikuntza kontabilitate iragarria aldiakotatuta	287	288	288	288	301	
Doikuntza on orokortuak	307	308	308	308	311	
Hasierako saldo doituak	317	318	318	318	321	
Kontabilitatutako sarrerak eta gastuak, guztira	327	328	328	328	331	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	337	338	338	338	341	
Kapitalaren/akzioen renberaren gertakuntzak	347	348	348	348	351	
Kapital murrizpenak	357	358	358	358	351	
Hasierako kapital transtakzioak	367	368	368	368	371	
Hasierako kapital transtakzioak	377	378	378	378	381	
Hasierako kapital transtakzioak	387	388	388	388	391	
Hasierako kapital transtakzioak	397	398	398	398	401	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	407	408	408	408	411	
Kapital propioaren transtakzioak (garbia)	417	418	418	418	421	
Ondare garbiaren transtakzioak	427	428	428	428	431	
Negozio kontabilitatearen transtakzioak (murrizpenak)	437	438	438	438	441	
Ondare garbiaren transtakzioak (murrizpenak)	447	448	448	448	451	
Kapital transtakzioaren transtakzioak	457	458	458	458	461	
Ondare garbiaren transtakzioak (murrizpenak)	467	468	468	468	471	
Amalariako saldoa (.../.../...)	477	478	478	478	481	

33. orria	Sozialtasun gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidea daukuten entitateak, atzerriko erakundeak, Gipuzkoan dilaundurik) 2012
200	Aseguruntzietarak eta BGAE. Balantzeak. Aktiboak (I)
IFZ	Sondeatzailea

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldos	Kontu osoen saldos kontzeptuak
Eskudiora eta bestelako aktibo likido baliakideak (A,E)	101	
Negoziazioetako mantentutako aktibo finantzarioak (A,E)	102	
Ondare-trasak (A,E)	103	
Zona edonatan dabilen bestelako (A,E)	104	
Ondare-trasak (A,E)	105	
Bestelakoak (A,E)	106	
Antzortako balioan baloratuak beste aktibo finantzario batzuk, galdurazko balioan aldatuak (A,E)	107	
Ondare-trasak (A,E)	108	
Zona edonatan dabilen bestelako (A,E)	109	
Tresna likidoak (A,E)	110	
Bestelakoak (A,E)	111	
Bestelakoak (A,E)	112	
Aktibo finantzario salgaririk (A,E)	113	
Ondare-trasak (A,E)	114	
Zona edonatan dabilen bestelako (A,E)	115	
Bestelakoak (A,E)	116	
Bestelakoak (A,E)	117	
Misileguski eta kalapizteko partidak (A,E)	118	
Zona edonatan dabilen bestelako (A,E)	119	
Misileguski (A,E)	120	
Polizien misileguski (A)	121	
Teknikoentzako eta elkarrekin enpresa misileguski (A,E)	122	
Bestelako misileguski (A,E)	123	
Gordailu kreditu baliakideak (A,E)	124	
Bemiseguruen enpresa kreditu baliakideak (A)	125	
Dizionario enpresa kreditu baliakideak (A)	126	
Asagimuntzako kreditu baliakideak (A)	127	
Elkartekideak (A)	128	
Kreditu baliakideak (A,E)	129	
Bemiseguruen enpresa kreditu baliakideak (A,E)	130	
Dizionario enpresa kreditu baliakideak (A)	131	
Asagimuntzako kreditu baliakideak (A)	132	
Elkartekideak (A)	133	
Kreditu baliakideak (A,E)	134	
Mugaguneriak erle mantentutako inbertsioak (A,E)	135	
Estaldurako deribatuak (A,E)	136	
Bemiseguruen hamidura teknikoetan parte hartzea (A,E)	137	
Kortu unitate baliakideak (A,E)	138	
Bestelakoak (A,E)	139	
Kortu unitate baliakideak (A,E)	140	
Bestelakoak (A,E)	141	

(A): Asagimuntzako enpresa; (E): BGAE enpresa

34. orria

200

Sozialtasun gaitheko Zerga eta Ez-egoilaren Errentaren gaitheko Zerga {establizimendu iraukorrak, eta errentak egozteko araubides n daude n entitateak, atzerriko entitateak, Gipuzkoan dila rdutena} 2012 Asegur enfitasiek eta BGAE. Bakintza. Aktiboa {II}

IFZ

Sordatsa izena

Aktiboa	Aktiboen kontuen sailak	Kontu osoen sailak kontzeptuko
Itxigelu materialak eta ondasun higiezinetsko inbertsiak {A, E}.....		142
Itxigelu materialak (A, E).....	143	
Ondasun higiezinetsko inbertsiak (A, E).....	144	
Itxigelu ukiezinak {A, E}.....		145
Markak, izenak, irudiak (A, E).....	146	
Albaterkak, etxerak, nekazaritza tresnak, sortak eta beste ekonomikoak (A).....	147	
Besitateko aktibo ukiezinak (A, E).....	148	
Partidetza taldeko entitateetan eta elkarlanean {A, E}.....		149
Partidetza enpresa elkarlanean (A, E).....	150	
Partidetza talde aktibo enpresetan (A, E).....	151	
Partidetza talde enpresetan (A, E).....	152	
Aktibo fisikoak {A, E}.....		153
Zerga kontribuzio aktiboak (A).....	154	
Zerga gaitheko aktiboak (A).....	155	
Besitateko aktiboak (A, E).....		156
Personalar enpresa lantzaileentzako aktiboak eta enpresaen beste aktiboak (A, E).....	157	
Garraio erreserba eta beste aktiboak eta enpresaen beste aktiboak (A).....	158	
Periodikoak (A, E).....	159	
Gaitheko aktiboak (A, E).....		160
Saltzeko mantentutako aktiboak {A, E}.....		161
AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....		162

(A): Asegur enfitasien aplikazioak; (E): BGAE-en aplikazioak

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendua iraunkorra k, eta errentak egozteko araubidean dauden enbitateak, atzerriko enbitateak, Gipuzkoan dilaorduteak) 2012 Asaguruntziak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren eta pasiboren kontuen saldoa	Kontu osaren saldoa kaniztegiak
Negoziazteko mantentutako pasibo finantzariak (A, E).....	163	
Arazozko balioan baloratuakiko beste pasibo finantzario batzuk, galdutako balioetan aldatutako diruzteak (A, E).....	164	
Zorak eta ordaintzeko paritidak (A, E).....	165	
Mantentutako pasiboa (A, E).....	166	
Laguntza baimenagintza gaitzak jasotako gaitzak (A).....	167	
Asaguruntziak zortak (A).....	168	
Asaguruntziak zortak (A).....	169	
Elkartasuneko zortak (A).....	170	
Balantzeak zortak (A).....	171	
Zorak gaitzak emateko gaitzak (errentaren eragileak) (E).....	416	
Balantzeak zortak (E).....	417	
Zor balantzeak (E).....	418	
Baimenagintza eragileak zortak (A, E).....	172	
Baimenagintza eragileak zortak (A).....	173	
Obligazioak eta bestelako besterik negoziazteak (A, E).....	174	
Baimenagintza eragileak zortak (A, E).....	175	
Asaguruntziak zortak (prestatzeko eragileak) zortak zortak (A).....	176	
Bestelako zortak (A, E).....	177	
Hartzaileak zortak zortak (A, E).....	178	
Talente eragileak eta elkarrekin hartzaile bestelako zortak (A, E).....	179	
Gaitzak zortak, bestelako zortak (A, E).....	180	
Estiduneko denbakiak (A, E).....	181	
Homidura teknikak (A, E).....	182	
Kontu eragile gaitzak jasotako gaitzak (A).....	183	
Kontu eragile gaitzak jasotako gaitzak (E).....	416	
Uneko eragile gaitzak jasotako gaitzak (A, E).....	184	
Protektio de seguros de vida (A).....	185	
Protektio de seguros de vida (A).....	186	
Protektio de seguros de vida (A).....	187	
Protektio de seguros de vida (A).....	188	
Protektio de seguros de vida (A).....	189	
Gaitzak emateko gaitzak (errentaren eragileak) zortak (E).....	420	
Kontu eragile gaitzak jasotako gaitzak (E).....	421	
Uneko eragile gaitzak jasotako gaitzak (E).....	422	
Homidura teknikak (E).....	423	
BGAE en kontu en 32 eragileak jasotako gaitzak (E).....	424	
Prestatzeko gaitzak (A, E).....	190	
Homidura teknikak jasotako gaitzak (negoziazteak) zortak (A).....	191	
Homidura teknikak jasotako gaitzak (E).....	424	
Bestelako gaitzak jasotako gaitzak (A, E).....	192	
Homidura ez-teknikak (A, E).....	193	
Zergak eta bestelako lege kontingentziak jasotako gaitzak (A, E).....	194	
Prestatzeko gaitzak jasotako gaitzak zortak (A, E).....	195	
Uneko eragile gaitzak jasotako gaitzak (negoziazteak) zortak (A, E).....	196	
Bestelako gaitzak jasotako gaitzak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....	198	
Zerga kontu en pasiboak (A).....	199	
Zerga gaitzak jasotako pasiboak (A).....	200	

(A): Asaguruntziak jasotako gaitzak (E): BGAE jasotako gaitzak

36. orria	Sozietaileen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, artzeriaz eratorritak, Gipuzkoan dilaunduteak) 2012 Aseguruen itzulek eta BGAE. Balantzeak: Pasiboa eta Ondare Garbia (II)
200	
IFZ	Sektore izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbieraren edo pasiboraren kontuen sailak	Kontu osoen sailak kontzeptuak
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Portafolioak (A, E).....	202	
Kontabilitateko administrazioak sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Kontuak eta laguntza berraztertzearen bestelako eduki inportatutakoak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantentutako ekitalioekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboa, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitalea eta inbentarioa (A).....	209	
Kapitala estatutikoa eta inbentarioa (A).....	210	
(Kapitala gainerakoak) (A).....	211	
Inbentarioa (E).....	426	
Inbentarioa estatutikoa (E).....	426	
(Inbentarioa inbentario gabea) (E).....	427	
Jardueren pribatu (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Laguntza eta estatutikoa (A, E).....	214	
Egonkortze erreserba (A, E).....	215	
Bestelako erreserbak (A, E).....	216	
(Aktibo propioak) (A).....	217	
Aurreko ekitalioetako erreserbak (A, E).....	218	
Gainerako (A, E).....	219	
(Aurreko ekitalioetako erreserba gabeak) (A, E).....	220	
Bestelako eta inbentario bestelako ekitalioak (A).....	221	
Bestelako bestelako ekitalioak (E).....	428	
Bestelako erreserba (A, E).....	222	
Gainerako ekitalioak eta bestelako ekitalioak erreserba (A).....	223	
Gainerako ekitalioak erreserba (E).....	428	
Gainerako ekitalio bestelako erreserba (A).....	224	
Balio aktibitateko diruak (A, E).....		225
Aktibo finantzarioak (A, E).....	226	
Estatutikoa erreserba (A, E).....	227	
Gainerako eta inbentario diferentzialak (A, E).....	228	
Kontabilitateko administrazioa zuzentzeko (A, E).....	229	
Bestelako diruak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, diru laguntzak eta laguntzak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraun horriak, eta errentak egozteko araubidea eta deuden entitateak, atzerriko erakundeak, Gipuzkoan dihardulena) 2012
200	Aseguru enititateak eta BGAE. Galdututako kontuak (I)
IFZ	Sozialakelazena

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

Ekitaldira egotaitako primak, berraseguruen gaitiak (A).....	234	
Sartutako primak (A).....	235	
Ziurakotako asegurua (A).....	235	
Ondarutako berrasegurua (A).....	237	
Kontu tekniko gaitiak primak hartuak egotaitako zertifikatuaren aldetik (+ edo -) (A).....	238	
Lagutako berrasegurua primak (A).....	239	
Kontu tekniko gaitiak primak hartuak eta ondarutako berrasegurua primak hartuak aldetik (+ edo -) (A).....	240	
Ziurakotako asegurua (A).....	241	
Ondarutako berrasegurua (A).....	242	
Kontu tekniko gaitiak primak hartuak eta ondarutako berrasegurua primak hartuak aldetik (+ edo -) (A).....	243	
Ekitaldira egotaitako kuotak, berraseguruen gaitiak (E).....	430	
Sartutako kuotak (E).....	431	
Gizarte eta merkatuaren jarduera (E).....	432	
Kontu tekniko gaitiak primak hartuak egotaitako zertifikatuaren aldetik (+ edo -) (E).....	433	
Lagutako berrasegurua primak (E).....	434	
Kontu tekniko gaitiak primak hartuak eta ondarutako berrasegurua primak hartuak aldetik (+ edo -) (E).....	435	
Kontu tekniko gaitiak primak hartuak eta ondarutako berrasegurua primak hartuak aldetik (+ edo -) (E).....	436	
Bilgaitu materialaren gaineko eta inbertsioen gaineko izandako samarrak (A, E).....	244	
Ondarutako inbertsioen gaineko izandako samarrak (A, E).....	245	
Inbertsioen materialaren gaineko izandako samarrak (A, E).....	246	
Bilgaitu materialaren eta inbertsioen materialaren gaineko izandako samarrak (A, E).....	247	
Bilgaitu materialaren eta ondarutako inbertsioen gaineko izandako samarrak (A, E).....	248	
Inbertsioen materialaren eta ondarutako inbertsioen gaineko izandako samarrak (A, E).....	249	
Bilgaitu materialaren eta inbertsioen gaineko izandako samarrak (A, E).....	250	
Bilgaitu materialaren eta ondarutako inbertsioen gaineko izandako samarrak (A, E).....	251	
Inbertsioen materialaren eta ondarutako inbertsioen gaineko izandako samarrak (A, E).....	252	
Ekoizpen jardueren gaitiak aurreikuspenari atxikitako inbertsioen samarrak (E).....	437	
Bestelako samarra teknikoak (A, E).....	253	
Ekitaldira egotaitako, berraseguruen gaitiak (A).....	254	
Prestazioak eta ondarutako gaitiak (A).....	255	
Ziurakotako asegurua (A).....	255	
Ondarutako berrasegurua (A).....	257	
Lagutako berrasegurua (A).....	258	
Prestazioak eta ondarutako gaitiak (+ edo -) (A).....	259	
Ziurakotako asegurua (A).....	260	
Ondarutako berrasegurua (A).....	261	
Lagutako berrasegurua (A).....	262	
Prestazioak eta ondarutako gaitiak (+ edo -) (A).....	263	
Ekitaldira egotaitako, berraseguruen gaitiak (E).....	438	
Ondarutako prestazioak eta gaitiak (E).....	439	
Gizarte eta merkatuaren jarduera (E).....	440	
Lagutako berrasegurua (E).....	441	
Prestazioak eta ondarutako gaitiak (+ edo -) (E).....	442	
Gizarte eta merkatuaren jarduera (E).....	443	
Lagutako berrasegurua (E).....	444	
Prestazioak eta ondarutako gaitiak (+ edo -) (E).....	445	
Bestelako homidura teknikoaren aldetik, berraseguruen gaitiak (+ edo -) (+ edo -) (A, E).....	254	
Partidulariaren materialaren eta itzulien negatibitateak (A).....	255	
Materialaren eta itzulien negatibitateak parte hartuak sartutako prestazio aldetik (A).....	256	
Materialaren eta itzulien negatibitateak parte hartuak ondarutako gaitiak (+ edo -) (A).....	257	

(A): Aseguru enititateak aplikatzen; (E): BGAEak aplikatzen.

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihasdunak) 2012
200	Aseguru entitateak eta BGAE.Galdututakoaren kontua (II)
IFZ	Sidestotatzena

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

Makineria eta pertsona (E).....	445	
Makineria eta pertsona hartzaile sortutako prestazio eta gastuak (E).....	447	
Makineria eta pertsona hartzaile sortutako prestazio eta gastuak (E).....	448	
Ustiapenerako gastu garbikiak (A, E).....	268	
Eskurapen gastuak (A).....	268	
Arduragarritasun gastuak (A, E).....	270	
Konturatu eta pertsona hartzaile sortutako prestazio eta gastuak (A).....	271	
Legatutako berraztegiaren pertsona hartzaile (E).....	448	
Bestelako gastu teknikoak (+ eta -) (A, E).....	272	
Ka onarazteko gastuak sortutako berraztegiaren pertsona hartzaile (+ eta -) (A, E).....	273	
Ililgetuaren berraztegiaren pertsona hartzaile (+ eta -) (A, E).....	274	
Eskurapen berraztegiaren pertsona hartzaile (+ eta -) (A).....	275	
Bestelakoak (A, E).....	276	
Ililgetu materialen gastuak eta inbertsioen gastuak izandako gastuak (A, E).....	277	
Inbertsioak izandako gastuak (A).....	278	
Ililgetu inbertsioen eta onarazte inbertsioen inbertsioen gastuak (A).....	279	
Inbertsio eta kontu inbertsioen gastuak (A).....	280	
Ililgetu inbertsioen eta inbertsioen izandako gastuak (E).....	460	
Ililgetu inbertsioen eta onarazte inbertsioen inbertsioen gastuak (E).....	461	
Inbertsioen eta kontu inbertsioen gastuak (E).....	462	
Ililgetu inbertsioen eta inbertsioen berraztegiaren gastuak (A, E).....	281	
Ililgetu inbertsioen eta onarazte inbertsioen inbertsioen aurreikuspena (A, E).....	282	
Ililgetu inbertsioen eta onarazte inbertsioen inbertsioen berraztegiaren (A, E).....	283	
Inbertsio inbertsioen berraztegiaren (A, E).....	284	
Ililgetu inbertsioen eta inbertsioen berraztegiaren gastuak (A, E).....	285	
Ililgetu inbertsioen eta onarazte inbertsioen inbertsioen (A, E).....	286	
Inbertsio inbertsioen (A, E).....	287	
Eskurapen jakinako giza arazo berraztegiaren atxikitako inbertsioen gastuak (E).....	463	
Azpitotala (Aseguruen kontu teknikoaren emaitza, bizitza-aseguriak kenduta) (A).....	288	
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jarduerari atxikitako kontuaren emaitza) (E).....	464	

Kontu teknikoa - Aseguriak, bizitza-aseguriak izan ezik (A) / BGAEek egindako gainerako jarduerari atxikitako kontu teknikoa (E)

Eskurapen egarritako primak, berraztegiaren garbikiak (A).....	289	
Sortutako primak (A).....	290	
Ziurtagiriaren (A).....	291	
Onarazteko berraztegiaren (A).....	292	
Konturatu garbiki primen berraztegiaren egarritako berraztegiaren pertsona hartzaile (+ eta -) (A).....	293	
Legatutako berraztegiaren primen (A).....	294	
Konturatu garbiki primen berraztegiaren pertsona hartzaile sortutako prestazio eta gastuak (+ eta -) (A).....	295	
Ziurtagiriaren (A).....	296	
Onarazteko berraztegiaren (A).....	297	
Konturatu garbiki primen berraztegiaren pertsona hartzaile sortutako prestazio eta gastuak (+ eta -) (A).....	298	
Eskurapen egarritako kuotak, berraztegiaren garbikiak (E).....	465	
Sortutako kuotak (E).....	466	
Gizarte errenta berraztegiaren (E).....	467	
Konturatu kuoten berraztegiaren berraztegiaren egarritako berraztegiaren pertsona hartzaile (+ eta -) (E).....	468	

(A): Aseguruen entitateak aplikagarria; (E): BGAEei aplikagarria

40. orria	Sozialtasen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorak, eta errentak egozietako araubidean dauden enfitateak, atzerian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Aseguru enfitateak eta BGAE Galdututazien kontua (M)
200	
IFZ	Sindakatu izana

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

Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	338	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A).....	338	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioengatik (A, E).....	341	
Inbertsio finantzarioengatik (E).....	476	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	477	
Inbertsioaren eta finantzarioaren kontuaren gastuak (E).....	478	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	342	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	343	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	344	
Inbertsio finantzarioaren gastuak (A, E).....	345	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	346	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	347	
Inbertsio finantzarioaren (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioen ariskus hartzaileak bereganatu duenean (A).....	348	
Azpitotala (Bizitza-aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....	350	
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....	478	

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

Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	351	
Ondasun inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	352	
Inbertsio finantzarioarengatik izandako gastuak (A, E).....	353	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	354	
Inbertsio finantzarioaren (A, E).....	355	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	356	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	357	
Inbertsio finantzarioaren (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioaren (A, E).....	359	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	360	
Inbertsio finantzarioaren (A, E).....	361	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioengatik (A, E).....	363	
Inbertsio finantzarioarengatik (E).....	480	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	364	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	365	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioaren gastuak (A, E).....	367	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (A, E).....	368	
Bilgetu materialarengatik eta inbertsioarengatik izandako gastuak (E).....	369	
Inbertsio finantzarioaren (A, E).....	370	
Bestelako gastuak (A, E).....	371	
Pentatu fariotako arduradunentzat (A).....	372	
Gainerako gastuak (A).....	373	
Bestelako gastuak (A, E).....	374	
Pentatu fariotako arduradunentzat (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....	377	
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....	481	
Zergak aplikatu aurretiko emaitza (A).....	378	
Mozakinen gaineko zerga (A).....	379	
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....	380	
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....	381	
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....	600	

41. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estatu lezinen duen inbentarioa, eta errentak egozleko araubidea) eta denbentitateak, atzerrian erabiltzeko, Gipuzkoan dila indutena) 2012
200	Aseguru enfitestek eta BGAE. Ondare propioaren aldatzeko egoera-aria (I): Biltzaidia kontabilizatuak samar eta gastuen egoera-aria. Enfiliza bantaketa. Eragiketa baluena.
IFZ	Sozietate bera

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orri

I) Ekitaldiko emaitza {A, E}.....	390
II) Kontabilizaturako beste samera eta gastu batzuk {A, E}.....	393
II.1 Aktibo finantzario salgaririk {A, E}.....	394
Salmentazegatik hasierako inbentariak etagalarak {A, E}.....	396
Gastu inbentariaren kontu ra transferiti bako zerbitutakoak {A, E}.....	396
Bostaldako lirasalikapenak {A, E}.....	397
II.2 Diru-fluxuen estaldurak {A, E}.....	398
Salmentazegatik hasierako inbentariak etagalarak {A, E}.....	398
Gastu inbentariaren kontu ra transferiti bako zerbitutakoak {A, E}.....	399
Estaldako partiden hasierako balioa transferiti bako zerbitutakoak {A, E}.....	399
Bostaldako lirasalikapenak {A, E}.....	399
II.3 Atzerikako negazioaren egindako inbentario gaitien estaldurak {A, E}.....	399
Salmentazegatik hasierako inbentariak etagalarak {A, E}.....	399
Gastu inbentariaren kontu ra transferiti bako zerbitutakoak {A, E}.....	399
Bostaldako lirasalikapenak {A, E}.....	399
II.4 Konta eta bihurtze diferentziak {A, E}.....	397
Salmentazegatik hasierako inbentariak etagalarak {A, E}.....	398
Gastu inbentariaren kontu ra transferiti bako zerbitutakoak {A, E}.....	398
Bostaldako lirasalikapenak {A, E}.....	400
II.5 Kontabilizaturako asimetriaren zuzenketa {A, E}.....	401
Salmentazegatik hasierako inbentariak etagalarak {A, E}.....	402
Gastu inbentariaren kontu ra transferiti bako zerbitutakoak {A, E}.....	403
Bostaldako lirasalikapenak {A, E}.....	404
II.6 Saltzeak mantendutako aktiboen {A, E}.....	405
Salmentazegatik hasierako inbentariak etagalarak {A, E}.....	406
Gastu inbentariaren kontu ra transferiti bako zerbitutakoak {A, E}.....	407
Bostaldako lirasalikapenak {A, E}.....	408
II.7 Pertsonalaren epe luzeak lantzeriengatik sortutako inbentario {gaitera} aktuariarik {A, E}.....	408
II.8 Kontabilizaturako beste samera eta gastu batzuk {A, E}.....	410
II.9 Makinen gaineko zerga {A}.....	411
III) Kontabilizaturako samerak eta gastuak, guztira {A, E}.....	412

Emaitzen banaketa

Obligatör i en bankskets skema	
601	
Bankskets dnr: 602	
Geske i bankskets	603
Geske i bankskets	604
Geske i bankskets	605
Geske i bankskets	606
Geske i bankskets	607
Geske i bankskets	608
Geske i bankskets	609
Geske i bankskets	610
Geske i bankskets	611
Geske i bankskets	612
Geske i bankskets	613
Geske i bankskets	614
Geske i bankskets	615
Geske i bankskets	616
Geske i bankskets	617
Geske i bankskets	618

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

42. orria

200

Sozialtasun gaine ko Zerga eta Ez-egoiztasun Errentaren gaine ko Zerga (esta blezimendu in unkorrek, eta errenta k egozte ko araubidera daude n erntitasun, otzerrin erntasun, Gipuzkoan ditiaridutena) 2012

Aseguru erntitasun eta BGAE Ondare proiektuen aldatutako egoera-ernta (II); Ondare gartianen aldatutako guztien egoera-ernta

IFZ

Egoiztasun

	Kapitala edo mutualisten fondos		Jaulkitzen gabe	Enesartak	Ondareko aldatutako proiektuak (A)	Aundeko aldatutako proiektuak (A)	Ez-egoiztasun proiektuak (A)
	Eskinturak	(Galdatu gabea)					
Amalariako saldoa (... f... f... f...) (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Inpaktualak 2012ko urtearen amaieran galdatuak (A, E)	610	611	612	613	614	615	616
Errentak 2012ko urtearen amaieran galdatuak (A, E)	620	621	622	623	624	625	626
2011. urte hasierako saldoa (A, E)	630	631	632	633	634	635	636
Kontabilitateko salerak eta galdak, guztia (A, E)	640	641	642	643	644	645	646
Bazkideekin eta mutualisten egindako eragiketak (A)	650	651	652	653	654	655	656
Bazkideekin egindako eragiketak (E)	660	661	662	663	664	665	666
Kapitala edo mutualisten randa galdak (A) / Mutualisten randa galdak (E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapitala edo mutualisten randa galdak (A) / Mutualisten randa galdak (E)	680	681	682	683	684	685	686
R. salbomartutako ondare gartu birtutak (obligazioak birtutak, zozkak birtutak) (A, E)	690	691	692	693	694	695	696
(-) Obligatuen birtutak (obligazioak birtutak) (A)	700	701	702	703	704	705	706
Altoz edo partekatutako proiektuak egindako eragiketak (A)	710	711	712	713	714	715	716
Altoz edo partekatutako proiektuak egindako eragiketak (E)	720	721	722	723	724	725	726
Altoz edo partekatutako proiektuak egindako eragiketak (A, E)	730	731	732	733	734	735	736
Altoz edo partekatutako proiektuak egindako eragiketak (E)	740	741	742	743	744	745	746
Altoz edo partekatutako proiektuak egindako eragiketak (A)	750	751	752	753	754	755	756
Altoz edo partekatutako proiektuak egindako eragiketak (E)	760	761	762	763	764	765	766
Ondare gartianen bazkideen aldatutako proiektuak (A, E)	770	771	772	773	774	775	776
Ondare gartianen bazkideen aldatutako proiektuak (E)	780	781	782	783	784	785	786
Ondare gartianen bazkideen aldatutako proiektuak (A, E)	790	791	792	793	794	795	796
Ondare gartianen bazkideen aldatutako proiektuak (E)	800	801	802	803	804	805	806
Ondare gartianen bazkideen aldatutako proiektuak (A, E)	810	811	812	813	814	815	816
Amalariako saldoa (... f... f... f...) (A, E)	820	821	822	823	824	825	826

(A) Aseguru erntitasun proiektuak (E) Egoiztasun proiektuak

[illegible]

44. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubideen aldauden erabilerak, arzerria eraberrak, Gipuzkoan diruzaintza) 2012 inbertsia kode-libroa eskundeak. Balantzea: Aktiboa

IFZ

Sozialak lortze

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldos	Kontu osoen saldos kontzeptuko
Aktibo ez-korrentea (F, I)	101	
Birgelu ukiezina (F, I)	102	
Birgelu materiala (F, I)	103	
Enkaltze propioa onkua in hijetarak (F, I)	104	
Alkatek eta traserak (F, I)	105	
Ondasun hijezinetsko inbertsia zama (I)	106	
Ondasun hijezinetsko etatek lortzen berritza zama (I)	107	
Enkaltzeen arduraren onkua in hijetarak (I)	108	
Ondasun hijezinetsko etatek lortzen berritza zama (I)	109	
Kontzeptu arduraren onkua in hijetarak (I)	110	
Beteleko etatek lortzen berritza zama (I)	111	
Ondasun hijezinetsko etatek lortzen berritza zama (I)	112	
Ondasun hijezinetsko etatek lortzen berritza zama (I)	113	
Alkatek eta traserak onkua in hijetarak (I)	114	
Ondasun hijezinetsko inbertsia zama onkua in hijetarak (I)	115	
Beteleko etatek lortzen berritza zama (I)	116	
Ondasun hijezinetsko etatek lortzen berritza zama (I)	117	
Ondasun hijezinetsko etatek lortzen berritza zama (I)	118	
Beteleko etatek lortzen berritza zama (I)	119	
Aurrezkitasun edo konturako enbretak (I)	120	
Kontu iragaritakoak (I)	121	
Inbertsia gertatzen, onkua in hijetarak eta iragaritako (I)	122	
Errentaren onkua in hijetarak (I)	123	
Zerga gertatzen aktiboak (F, I)	124	
Aktibo korrontea (F, I)	125	
Zarurak (F, I)	126	
Zarurak onkua in hijetarak etatek lortzen berritza zama (I)	127	
Zarurak etatek lortzen berritza zama (I)	128	
Zarurak etatek lortzen berritza zama (I)	129	
Zarurak etatek lortzen berritza zama (I)	130	
Beteleko etatek lortzen berritza zama (I)	131	
Inbertsia finantziazioaren zama (F, I)	132	
Berritza zama (F, I)	133	
Zama etatek lortzen berritza zama (F)	134	
Ondasun traserak (F)	135	
Inbertsia kode-libroa onkua in hijetarak (F)	136	
Gertatzen aktibo inbertsia zama (F)	137	
Ondasun traserak (F)	138	
Beteleko etatek lortzen berritza zama (F)	139	
Kontu zama (F, I)	140	
Zama etatek lortzen berritza zama (F)	141	
Ondasun traserak (F)	142	
Inbertsia kode-libroa onkua in hijetarak (F)	143	
Gertatzen aktibo inbertsia zama (F)	144	
Ondasun traserak (F)	145	
Beteleko etatek lortzen berritza zama (F)	146	
Inbertsia zama onkua in hijetarak (F, I)	147	
Inbertsia berritza, etatek lortzen berritza zama (F, I)	148	
Periodikotasunak (F, I)	149	
Diruzaintza (F, I)	150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)	151	

(F) Enkaltze kode-libroa finantziazioak. (I) Ondasun hijezinetsko etatek lortzen berritza zama

45. orria	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y ventajales en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012	
200	Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
IFZ	Societateak	

Ondarea eta Pasiboa	kantuen seldas	Kantutasun seldas kontzeptuko
Partikideei edo akzioeduneei egotzitako ondarea (F, I)	162	
Partikideei edo akzioeduneei egotzitako fondo itzulgaririk {F, I}	163	
Kapitalea (F, I)	164	
Partikideak (F, I)	165	
Lehiakideak (F, I)	166	
Enkargak (F, I)	167	
Akzio (propioak) (F, I)	168	
Akzio kolektiboak emateak (F, I)	169	
Batuketan batetako ekarpenak (F, I)	170	
Ekitaldiak emateak (F, I)	171	
(Kontrako ekitaldiak) (F, I)	172	
Enkargak propioak itzultze materialaren bidez aldatutako diruak {F}	173	
Ondasun higiezinak eta itzultze materialaren egindako inbertsioen bidez aldatutako diruak	174	
Ondasun higiezinak eta itzultze materialaren egindako inbertsioen gaitasunak {F}	175	
Ondasun higiezinak eta itzultze materialaren egindako inbertsioen inbertsioen diruak {F}	176	
Bestelako ondare egotziak (F, I)	177	
Pasibo ez-kontantea (F, I)	178	
Epe luzeak hamidunak {F, I}	179	
Epe luzeak zanak {F, I}	180	
Zerga geroztutako pasiboak {F, I}	181	
Pasibo kontantea (F, I)	182	
Epe laburreko hamidunak {F, I}	183	
Epe laburreko zanak {F, I}	184	
Hartzeak {F, I}	185	
Pasibo inbertsioak {F}	186	
Derivatiboak {F}	187	
Periodikoak {F, I}	188	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)	189	
Ordena-kontuak	kantuen seldas	Kantutasun seldas kontzeptuko
Konpromiso kontuak {F}	190	
Ondare konpromisoak itzultze hartzeak konpromisoak {F}	191	
Ondare konpromisoak itzultze hartzeak konpromisoak {F}	192	
Akzio eta konpromiso kontuak {F}	193	
Ondasun higiezinak emateko konpromisoak {F}	194	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak {F}	195	
Enkargak {F}	196	
Ondasun higiezinak emateko akzioak emateko diruak {F}	197	
Enkargak aldi berean ondare higiezinak emateko diruak ematekoak {F}	198	
Akzio eta konpromisoak batetako kontuak {F}	199	
Bestelako ondare-kontuak {F}	200	
Inbertsio kolektiboak emateko inbertsioen gaitasunak {F}	201	
Inbertsio kolektiboak emateko inbertsioen gaitasunak {F}	202	
Inbertsio kolektiboak emateko inbertsioen gaitasunak {F}	203	
Hartzeak gaitasun kolektiboak emateko, akzio kolektiboak emateko (SICAV) {F}	204	
Hartzeak gaitasun kolektiboak emateko (SICAV) {F}	205	
Lehiakideak {F}	206	
Lehiakideak {F}	207	
Akzio kolektiboak emateko, batetako gaitasunak {F}	208	
Konpromisoak itzultze gaitasunak {F, I}	209	
Batetakoak {F}	210	
Batetako ondare-kontuak {F}	211	
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)	212	
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)	213	

47. orria	Sozialtasun gaitheko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaitheko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozleko araubidea eta udeko entitateak, atzerriko enak, Gipuzkoan diruzarute nazki) 2012
200	Inbentario kolektiboko enakudeak. Ondare aldaketan egoera-orria (I)
IFZ	Enaketa izena

Ondare aldaketan egoera-orria

Hasietsiko ondarea (F, I)	244
Saldia gaithe (F, I)	245
Hapiketatik/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	246
Hapiketatik/lehiatutako gaitheak (I)	247
Enaketa/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F)	248
Enaketa/lehiatutako/lehiatutako enaketa (I)	249
Banatuetsiko maxkin gaitheak (F, I)	250
Etekin gaitheak (F, I)	251
Kudeaketako etekinak (F, I)	252
Aktsioak (F)	253
Interak (F, I)	254
Osaketa (F, I)	255
Ondare inbentarioko interak (F)	256
Ondare inbentarioko interakion enaketa/lehiatutako enaketa (F)	257
Ondare inbentarioko interakion enaketa/lehiatutako enaketa (I)	258
Ondare inbentarioko interakion enaketa/lehiatutako enaketa (F)	259
Ondare inbentarioko interakion enaketa/lehiatutako enaketa (I)	260
Zona enaketa/lehiatutako enaketa (F, I)	261
Ondare trankak (F, I)	262
Gaitheak (F)	263
Interak kolektiboko enaketa (F, I)	264
Ondareak (F)	265
Bestelako enaketa (F, I)	266
Konkordantziak (F, I)	267
Bestelako etekinak (F, I)	268
Gaithe jasotzeko gaitheak (F, I)	269
Enaketa enaketa gaitheak (F, I)	270
Ondare enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	271
Enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	272
Gaitheko/lehiatutako enaketa (F, I)	273
Enaketa enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	274
Enaketa enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	275
Konkordantziak (F)	276
Udako/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F)	277
Enaketa enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	278
Konkordantziak (F, I)	279
Tasak (F)	280
Enaketa enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	281
Ondare inbentarioko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	282
Enaketa (F, I)	283
Enaketa enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	284
Enaketa enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	285
Bestelako enaketa (F, I)	286
Alaketa eta tranketaren enaketa (F, I)	287
Enaketa enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	288
Enaketa (F)	289
Konkordantziak/lehiatutako/lehiatutako enaketa/lehiatutako enaketa (F)	290
Enaketa gaitheko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I)	291
Konkordantziak gaitheak (F, I)	292
Bestelako enaketa (F, I)	293

(F) Enaketa kolektiboko/lehiatutako/lehiatutako enaketa (F, I) Ondare inbentarioko enaketa kolektiboko

48. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Inbertsia kolektiboko enkuentak. Ondare aldaketan egoera-aria (II) Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sondea izena

Ondare aldaketan egoera-aria

Saimenak (F, I)	294
Erdi inbentarioa aldatzeko aldatzeko kontribuzioak (F, I)	295
Azken egintza kontribuzioak (F, I)	296
Albaterak finantzazioak (F, I)	297
Beste enkuntak kolektiboki berrantzeko egintza inbertsioengatik (F, I)	298
Bostaketa (F, I)	299
Konpartimentu sarrak, NZ (F, I)	300
Bostaketa (F, I)	301
Eraikiera propioa ondasun higiezinaren erabilerazko eta libelgetua besterentzearen erabileraz (F, I)	302
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)	303

Eraitzen banaketa

Ondarearen banaketa egina

601

Banaketa ginearria

Gelarik aldatzekoak	602
Gelarik	603
Leialtasun (prima)	604
Bostaketa erabileraz	605
Gelarik	606

Banaketa

Erreklamazioak	607
Albaterak finantzazio erabileraz	608
Inbertsio proiektuak erabileraz (786 F.aren 3. art.)	609
Ondarearen erabileraz	610
Partidaketa	611
Aurkio aldatzeko gelarik konpartimentu	612
Gelarik	613
Beste zere berrantzeko	614
Gelarik	615

Eragiketa bolumena	4500
--------------------------	------

(F) Enkuntak kolektiboki finantzazioak. (I) Ondare higiezinaren enkuntak kolektiboki.

49. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerriar enatarek, Gipuzkoan dilaordutena) 2012 Ondare sozietateak
200	
IFZ	Sozietatearen

Entitatearen samaria osoak	3																																																																																																																											
Samaria PFEZren 10/2006 F.Aren 65. Art.	4																																																																																																																											
Estabimenduaren emendakuntza	4.1																																																																																																																											
Kapital higagiararen etiketak (37.1 a) eta b) Art.)	4.2																																																																																																																											
Ondare inbizi eta gabeak	4.3																																																																																																																											
Gainerako samaria osoak	6																																																																																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Gehigarriak (+)</th> <th>Gutxitzeak (-)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Emenaren egokipena (A/SEak, I/ETak, I/ETeak)</td> <td>6</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Balordio erakundeetako kontrolatzaileak (795 F.Aren 15. art.)</td> <td>8</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Balordio zuzendaketa (795 F.Aren 15.8 art.)</td> <td></td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Enagiatze lokalki-erakunde kontrolatzaileak (795 F.Aren 16. art.)</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>Enagiatze erakundeak. Enagiatzeak parraketa indarrek (795 F.Aren 17. art.)</td> <td>13</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Ondare ekonomikoaren eta pertsona eta inbiziak (795 F.Aren 18. art.)</td> <td></td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Ondarearen egokipena (795 F.Aren 20. art.)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sortzaileentzako ez diren erakundeetako kontrolatzaile bako gasti eta samaria</td> <td>16</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>Epelak eta (predio) gerontziaren erakunde enagiatzaileak</td> <td>18</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>Aplikazio bako kontrolatzaile, samaria gabeak kontrolatzaileak</td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aplikazio bako kontrolatzaile, erakunde erakundeetako kontrolatzaileak</td> <td></td> <td>21</td> </tr> <tr> <td>Aplikazioetarako inbiziak jasotzen diren entitateak (795 F.Aren 21. art.)</td> <td>22</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aparteko inbiziaren gerontziak (F.Aren 22. art., 200 I/203 In. arte aplikazioak)</td> <td>23</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2004 F.Aren entitateentzako ekarpen eta laguntzak</td> <td>24</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>Medioetako gerontziak inbiziak (795 F.Aren 116. art.)</td> <td>26</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>Kapital higagiararen etiketak -Estabimendua- (10/2006 F.Aren 35.1 art.)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> a) Ete. osatzen %20</td> <td></td> <td>28</td> </tr> <tr> <td> b) Interesak / Finantziaketa gasteak</td> <td></td> <td>29</td> </tr> <tr> <td>Ondareentzako eta inbiziak (parraketa)ak. 10/2006 F.Aren 8.25 art. (1600 ordino salb. etela)</td> <td></td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>Ondareentzako eta inbiziak (parraketa)ak. Ondare sozietateak (10/2006 F.Aren 37.2 art.)</td> <td></td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>Basteko erakundeak</td> <td>32</td> <td>33</td> </tr> <tr> <td>Kontabilitateaz kanpo ko dokimatuak</td> <td></td> <td>48</td> </tr> <tr> <td>Aurretiko oinarri ezaugarria</td> <td></td> <td>34</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aurrezpenaren emenaren integrazioa: 10/2006 F.Aren 68. art.</td> </tr> <tr> <td>Ondare inbiziaren/gabearen integrazioa</td> <td> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ondare inbiziak</th> <th>Ondare gabeak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.3.1</td> <td>4.3.2</td> </tr> </tbody> </table> </td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>Kapital higagiararen etiketak</td> <td> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Etikin positiboak</th> <th>Etikin negatiboak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.2.1</td> <td>4.2.2</td> </tr> </tbody> </table> </td> <td>36</td> </tr> <tr> <td>Etiketizazioaren emendakuntza</td> <td></td> <td>37</td> </tr> <tr> <td>Aurrezpenaren emenaren integrazioa</td> <td></td> <td>38</td> </tr> <tr> <td>Oinarri ezaugarria</td> <td></td> <td>49</td> </tr> <tr> <td>Aurrezko etiketizazioa ondare gabeak</td> <td></td> <td>39</td> </tr> <tr> <td>Aurrezko etiketizazioa aurrezpenaren emenak {-}</td> <td></td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>Oinarri likidagarria</td> <td></td> <td>41</td> </tr> <tr> <td> 4.000.000.000 - karga osoa %20</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 4.000.000.000 - karga osoa %20</td> <td></td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>Kuota osoa</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Daikuntza 7/1998 F.Aren 27.2 d) artikulua aplikatzeagatik</td> <td></td> <td>43</td> </tr> <tr> <td>Nazioarteko zergapetze ikusizkoaren kerkaria (7/1998 F.Aren 34. art.)</td> <td></td> <td>44</td> </tr> <tr> <td>BENETAKO KUOTA</td> <td></td> <td>45</td> </tr> </tbody></table>		Gehigarriak (+)	Gutxitzeak (-)	Emenaren egokipena (A/SEak, I/ETak, I/ETeak)	6	7	Balordio erakundeetako kontrolatzaileak (795 F.Aren 15. art.)	8	9	Balordio zuzendaketa (795 F.Aren 15.8 art.)		10	Enagiatze lokalki-erakunde kontrolatzaileak (795 F.Aren 16. art.)	11	12	Enagiatze erakundeak. Enagiatzeak parraketa indarrek (795 F.Aren 17. art.)	13	14	Ondare ekonomikoaren eta pertsona eta inbiziak (795 F.Aren 18. art.)		15	Ondarearen egokipena (795 F.Aren 20. art.)			Sortzaileentzako ez diren erakundeetako kontrolatzaile bako gasti eta samaria	16	17	Epelak eta (predio) gerontziaren erakunde enagiatzaileak	18	19	Aplikazio bako kontrolatzaile, samaria gabeak kontrolatzaileak	20		Aplikazio bako kontrolatzaile, erakunde erakundeetako kontrolatzaileak		21	Aplikazioetarako inbiziak jasotzen diren entitateak (795 F.Aren 21. art.)	22		Aparteko inbiziaren gerontziak (F.Aren 22. art., 200 I/203 In. arte aplikazioak)	23		2004 F.Aren entitateentzako ekarpen eta laguntzak	24	25	Medioetako gerontziak inbiziak (795 F.Aren 116. art.)	26	27	Kapital higagiararen etiketak -Estabimendua- (10/2006 F.Aren 35.1 art.)			a) Ete. osatzen %20		28	b) Interesak / Finantziaketa gasteak		29	Ondareentzako eta inbiziak (parraketa)ak. 10/2006 F.Aren 8.25 art. (1600 ordino salb. etela)		30	Ondareentzako eta inbiziak (parraketa)ak. Ondare sozietateak (10/2006 F.Aren 37.2 art.)		31	Basteko erakundeak	32	33	Kontabilitateaz kanpo ko dokimatuak		48	Aurretiko oinarri ezaugarria		34	Aurrezpenaren emenaren integrazioa: 10/2006 F.Aren 68. art.		Ondare inbiziaren/gabearen integrazioa	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ondare inbiziak</th> <th>Ondare gabeak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.3.1</td> <td>4.3.2</td> </tr> </tbody> </table>	Ondare inbiziak	Ondare gabeak	4.3.1	4.3.2	35	Kapital higagiararen etiketak	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Etikin positiboak</th> <th>Etikin negatiboak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.2.1</td> <td>4.2.2</td> </tr> </tbody> </table>	Etikin positiboak	Etikin negatiboak	4.2.1	4.2.2	36	Etiketizazioaren emendakuntza		37	Aurrezpenaren emenaren integrazioa		38	Oinarri ezaugarria		49	Aurrezko etiketizazioa ondare gabeak		39	Aurrezko etiketizazioa aurrezpenaren emenak {-}		40	Oinarri likidagarria		41	4.000.000.000 - karga osoa %20			4.000.000.000 - karga osoa %20		42	Kuota osoa			Daikuntza 7/1998 F.Aren 27.2 d) artikulua aplikatzeagatik		43	Nazioarteko zergapetze ikusizkoaren kerkaria (7/1998 F.Aren 34. art.)		44	BENETAKO KUOTA		45
	Gehigarriak (+)	Gutxitzeak (-)																																																																																																																										
Emenaren egokipena (A/SEak, I/ETak, I/ETeak)	6	7																																																																																																																										
Balordio erakundeetako kontrolatzaileak (795 F.Aren 15. art.)	8	9																																																																																																																										
Balordio zuzendaketa (795 F.Aren 15.8 art.)		10																																																																																																																										
Enagiatze lokalki-erakunde kontrolatzaileak (795 F.Aren 16. art.)	11	12																																																																																																																										
Enagiatze erakundeak. Enagiatzeak parraketa indarrek (795 F.Aren 17. art.)	13	14																																																																																																																										
Ondare ekonomikoaren eta pertsona eta inbiziak (795 F.Aren 18. art.)		15																																																																																																																										
Ondarearen egokipena (795 F.Aren 20. art.)																																																																																																																												
Sortzaileentzako ez diren erakundeetako kontrolatzaile bako gasti eta samaria	16	17																																																																																																																										
Epelak eta (predio) gerontziaren erakunde enagiatzaileak	18	19																																																																																																																										
Aplikazio bako kontrolatzaile, samaria gabeak kontrolatzaileak	20																																																																																																																											
Aplikazio bako kontrolatzaile, erakunde erakundeetako kontrolatzaileak		21																																																																																																																										
Aplikazioetarako inbiziak jasotzen diren entitateak (795 F.Aren 21. art.)	22																																																																																																																											
Aparteko inbiziaren gerontziak (F.Aren 22. art., 200 I/203 In. arte aplikazioak)	23																																																																																																																											
2004 F.Aren entitateentzako ekarpen eta laguntzak	24	25																																																																																																																										
Medioetako gerontziak inbiziak (795 F.Aren 116. art.)	26	27																																																																																																																										
Kapital higagiararen etiketak -Estabimendua- (10/2006 F.Aren 35.1 art.)																																																																																																																												
a) Ete. osatzen %20		28																																																																																																																										
b) Interesak / Finantziaketa gasteak		29																																																																																																																										
Ondareentzako eta inbiziak (parraketa)ak. 10/2006 F.Aren 8.25 art. (1600 ordino salb. etela)		30																																																																																																																										
Ondareentzako eta inbiziak (parraketa)ak. Ondare sozietateak (10/2006 F.Aren 37.2 art.)		31																																																																																																																										
Basteko erakundeak	32	33																																																																																																																										
Kontabilitateaz kanpo ko dokimatuak		48																																																																																																																										
Aurretiko oinarri ezaugarria		34																																																																																																																										
Aurrezpenaren emenaren integrazioa: 10/2006 F.Aren 68. art.																																																																																																																												
Ondare inbiziaren/gabearen integrazioa	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ondare inbiziak</th> <th>Ondare gabeak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.3.1</td> <td>4.3.2</td> </tr> </tbody> </table>	Ondare inbiziak	Ondare gabeak	4.3.1	4.3.2	35																																																																																																																						
Ondare inbiziak	Ondare gabeak																																																																																																																											
4.3.1	4.3.2																																																																																																																											
Kapital higagiararen etiketak	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Etikin positiboak</th> <th>Etikin negatiboak</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4.2.1</td> <td>4.2.2</td> </tr> </tbody> </table>	Etikin positiboak	Etikin negatiboak	4.2.1	4.2.2	36																																																																																																																						
Etikin positiboak	Etikin negatiboak																																																																																																																											
4.2.1	4.2.2																																																																																																																											
Etiketizazioaren emendakuntza		37																																																																																																																										
Aurrezpenaren emenaren integrazioa		38																																																																																																																										
Oinarri ezaugarria		49																																																																																																																										
Aurrezko etiketizazioa ondare gabeak		39																																																																																																																										
Aurrezko etiketizazioa aurrezpenaren emenak {-}		40																																																																																																																										
Oinarri likidagarria		41																																																																																																																										
4.000.000.000 - karga osoa %20																																																																																																																												
4.000.000.000 - karga osoa %20		42																																																																																																																										
Kuota osoa																																																																																																																												
Daikuntza 7/1998 F.Aren 27.2 d) artikulua aplikatzeagatik		43																																																																																																																										
Nazioarteko zergapetze ikusizkoaren kerkaria (7/1998 F.Aren 34. art.)		44																																																																																																																										
BENETAKO KUOTA		45																																																																																																																										

Informazio Gehigarria: aurrezpenaren emenaren xehetasunak

Ondare gabeak (10/2006 F.Aren 65. art.)	46
Aurrezpenaren etekin negatiboak (10/2006 F.Aren 65. art.)	47

50. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egutianen Enketan gaineko Zerga (establiztutako iraukunak, eta enketak eguzteko arautidean dauden enketak, altxerian erabaki, Gipuzkoan dardardunak) 2012 Kooperatibak: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Enketa izena

Aktiboa		Aktiboen kontuen sailak	Kontu osamendua kontzeptuak
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)			H1
Itilgeu ukiezina (A, L, E)			H2
Garapena (A)	101		
Kontratuak (A)	102		
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	103		
Identifikazio formak (A, L, E)	104		
Aplikazio informatikoak (A)	105		
Iturriak (A)	106		
Bestelako itilgeu ukiezina (A)	107		
Gainontzea (L, E)	108		
Itilgeu materiala (A, L, E)			H3
Lurak eta antzekoak (A)	111		
Industria instalazioak eta bestelako itilgeu materiala (A)	112		
Bidean diren itilgeuak eta antzekoak (A)	113		
Ondasun higiezinak eta inbentarioak (A, L, E)			H4
Lurak (A)	114		
Erakundeak (A)	115		
Taldeko enpresa eta enpresa elkarfuekan egindako epe luzeko inbentarioak (A, L, E)			H5
Ondasunak (A)	116		
Enpresa elkarfuekan hartzeak (A)	117		
Taldeko enpresa (A)	118		
Enpresa elkarfuekan (A)	119		
Zona adierazten duen hartzeak (A)	120		
Deribatuak (A)	121		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	122		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	124		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	125		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	126		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	127		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	128		
Epe luzeko finantza inbentarioak (A, L, E)			H6
Ondasunak (A, L, E)	129		
Hingamendu hartzeak (A)	130		
Zona adierazten duen hartzeak (A)	131		
Deribatuak (A)	132		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	133		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	134		
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	135		
Gainontzea (L, E)	136		
Zerga geroakuen aktiboak (A, L, E)			H7
Zordun konfiantza ez-korronteak (A, L, E)			H8
Aktibo korrontea (A, L, E)			H9
Salteko nantendutako aktibo ez-korronteak (A, L)			H10
Isakirik (A, L, E)			H11
Kontratuak (A)	141		
Lahorgirik eta bestelako hornikuntza (A)	142		
Bidean diren produktuak (A)	143		
Epe luzeak (A)	144		
Epe laburreko (A)	145		
Produktu berriak (A)	146		
Epe luzeak (A)	147		
Epe laburreko (A)	148		
Aspiratuak, hornitzaile eta material hornitzaileak (A)	149		
Hornitzaileei emandako aurrekontuak (A)	150		

51. orria	Societateen gaineko Zerga eta Ez-egailamen Ementaren gaineko Zerga (estatu ezinamendu inportatzen, eta enuntziatutako enuntziatzen dauden enuntziatzen, alizemien enuntziak, Gipuzkoan dihardutenak) 20 Kooperatibak: Aktiboa (II)
200	
IPZ	Enuntziatzen

Aktiboa		Aktiboen kontuen saldos	Kontu osoen saldos kontzeptuak
Zarautzen komertzialak eta kalitatezko bestelako kontuak {A, L, E}		162	
Bestelako salmentak eta zerbitzu hornitzaileak (A, L, E)	163		
Bestelako, que lortzen salmentak eta zerbitzu hornitzaileak (A, L, E)	164		
Bestelako, que lortzen salmentak eta zerbitzu hornitzaileak (A, L, E)	165		
Bestelako, bestelako enpresak eta elkarriak (A)	166		
Taldeen enpresak (A)	167		
Enpresa elkarriak (A)	168		
Bestelako zerbitzuak (A)	169		
Habitat zonen (A)	170		
Portuak (A)	171		
Zerga hornitzaileak (A)	172		
Hartzaile administrazioak eta bestelako hartzaileak (A)	173		
Bestelako gaitzaile bako administrazioak (A, L, E)	174		
Bestelako zerbitzuak (A, E)	175		
Bestelako zerbitzuak (A, E)	176		
Taldeen enpresen eta enpresa elkarrietan egindako epe laburreko inbertsioak {A, L, E}		177	
Onsartutakoak (A, L, E)	178		
Enpresak hartzaileak (A)	179		
Taldeen enpresak (A)	180		
Enpresa elkarriak (A)	181		
Zonaren enpresen elkarriak (A)	182		
Onsartutakoak (A)	183		
Bestelako aktibo finantzioak (A)	184		
Bestelako aktibo finantzioak (A)	185		
Bestelako aktibo finantzioak (A)	186		
Bestelako aktibo finantzioak (A)	187		
Bestelako aktibo finantzioak (A)	188		
Bestelako aktibo finantzioak (A)	189		
Epe laburreko finantzio inbertsioak {A, L, E}		190	
Onsartutakoak (A, L, E)	191		
Enpresak hartzaileak (A)	192		
Zonaren enpresen elkarriak (A)	193		
Onsartutakoak (A)	194		
Bestelako aktibo finantzioak (A)	195		
Bestelako inbertsioak (A)	196		
Gaitzaileak (A, E)	197		
Epe laburreko periodikoak {A, L, E}		198	
Eskudiora eta bestelako aktibo likido balakideak {A, L, E}		199	
Onsartutakoak (A)	200		
Bestelako aktibo likido balakideak (A)	201		
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)		202	

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egailiaren Errentaren gaineko Zerga (establizimendu iraunkorak, eta erentak egazteko araubidean dauden enfitestak, atzerian erabak, Gipuzkoan dihardularen) 2012 Kopieratutako: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldas	Kontu osoen saldas kontzeptualak
Ondare garbia {A, L, E}	201	
Fondo propioak {A, L, E}	202	
Kapitala {A, L, E}	203	
Harritzaile bako kapital kooperatiboa {A, L, E}	204	
(Edizio) gabeleko kapital kooperatiboa {A, L, E}	205	
Emasariak {A, L, E}	206	
Adibideaen emasariak formak {A, L, E}	207	
Errentak eta errentak formak {A, L, E}	208	
Bonifikazio emasariak formak {A, L, E}	209	
Estekak emasariak {A}	210	
Bostakako emasariak {A, L, E}	211	
A/meko ekitalariekiko erentak {A, L, E}	212	
Gerakia {A}	213	
(A/meko ekitalariekiko erentak negatiboak) {A}	214	
Bostakako bostakako erentak {A, L, E}	215	
Kooperatibaren erentak (positibo eta negatiboak) {A, L, E}	216	
(Ekitalariekiko kooperatibak izan diren eta kontu irabazleko erentak diren) {A, L, E}	217	
Fondo kapitalizatzaileak {A, L, E}	218	
Ondare garbiak bostakako erentak {A, L, E}	219	
Balia saldaketen diruak {A, L}	220	
Aktibo finantzario salgarriak {A}	221	
Estekak negatiboak {A}	222	
Bostakako {A}	223	
Hartutako diru laguntzak, diruak eta laguntzak {A, L, E}	224	
Pasibo ez-korrontea {A, L, E}	225	
Epe luzeko kontrahizketak, sustapen koop. eta interes publikoko beste helburu hartutakoak {A, L, E}	226	
Ezargiri bereziak diruak epe luzeko zanak {A, L, E}	227	
Edizio den kapital erentak {A, L, E}	228	
Pasibo gisa hartutako bostakako erentak {A, L, E}	229	
Epe luze hartutako bostakako erentak {A, L, E}	230	
Epe luze hartutako {A, L, E}	231	
Partekaren epe luze hartutako diruak {A}	232	
Irteeraren alorreko (erentak) {A}	233	
Bereko erentak {A}	234	
Bostakako erentak {A}	235	
Epe luze hartutako zanak {A, L, E}	236	
Obligatzen eta bostakako bostakako erentak {A}	237	
(Gutxi) erentak zanak {A, L, E}	238	
Finantza erentak erentak hartutako erentak {A, L, E}	239	
Obligatzen {A}	240	
Bostakako pasibo finantzarioak {A}	241	
Epe luze bostakako zanak {A, L, E}	242	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartekin hartutako epe luze hartutako zanak {A, L, E}	243	
Taldeko enpresekin hartutako zanak {A, L, E}	244	
Enpresa elkartekin hartutako zanak {A, L, E}	245	
Bostakako hartutako zanak {A, L, E}	246	
Zerga gertatzen pasiboak {A, L, E}	247	
Epe luze hartutako periodikoak {A, L, E}	248	
Hartutako komertzial ez-korronteak {A, L, E}	249	

53. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egaitasunen Errentaren gaineko Zerga (establizimendu inurrikarriak, eta eremutik egazteko araubidean dauden enfitaseak, alizemien eraburak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate berrak

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboen kantuaren salda	Kantu osaren salda kontzeptuko
Pasibo korrontea (A, L, E)	260	
Epe laburreko kontuak, heziketa, sustapen, kooperatiba eta interes publikoko beste helburu hartzeak (A, L, E)	261	
Ez-egaitasun bidezko dituzten epe laburreko zarrak (A, L, E)	262	
Enfiteusiaren "kapital" erabiltzearen (A, L, E)	263	
Pasibo giza kapitalak bakoitzeko beredak (A, L, E)	264	
Epe laburreko kapitalak bakoitzeko hartzeak (A, L, E)	265	
Saltzeko mantentzeko aktiboen ez-kanonizazio hartzeak (A, L, E)	266	
Epe laburreko hamidurak (A, L, E)	267	
Epe laburreko zarrak (A, L, E)	268	
Ordezkoak eta bestelako bakoitzeko negotiazioak (A)	269	
Enfiteusiaren bidezko zarrak (A, L, E)	270	
Enfiteusiaren bidezko hartzeak (A, L, E)	271	
Ordezkoak (A)	272	
Bestelako pasibo hartzeak (A)	273	
Epe laburreko beste ordezkoak (L, E)	274	
Taldeko enpresak eta enpresa elkarlanean hartutako epe laburreko zarrak (A, L, E)	275	
Taldeko enpresak hartutako zarrak (A, L, E)	276	
Enpresa elkarlanean hartutako zarrak (A, L, E)	277	
Bestelako hartutako zarrak (A, L, E)	278	
Hartzeak kanonizazio eta ordaintzeko bestelako kantuak (A, L, E)	279	
Hartzeak (A, L, E)	280	
Epe laburreko hartzeak (A, L, E)	281	
Epe laburreko hartzeak (A, L, E)	282	
Hartzeak, taldeko enpresak, elkarlanean eta bestelako (A)	283	
Bestelako hartzeak (A)	284	
Hartzeak, taldeko enpresak eta elkarlanean (A)	285	
Bestelako hartzeak (L, E)	286	
Hartze hartzeak (A)	287	
Partenarietate (ordaintzeko eta kanonizazio) (A)	288	
Zerga kanonizazio pasiboak (A)	289	
Hartze kanonizazio bestelako zarrak (A)	290	
Bestelako enfiteusiaren emendak (A)	291	
Bestelako hartzeak (L, E)	292	
Epe laburreko penadifikazioak (A, L, E)	293	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	294	

54. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egailumen Errentaren gaineko Zerga (establizimendu iraunkorak, eta errentak egazteko araubidean dauden enfiteseak, etzerian errentak, Gipuzkoan diraudutenak) 2012
200	Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (I)
IFZ	Sosietate Iazna

Galdutirabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifaren zerbitzoko gaitia {A, L, E}	301	
Sialmentak (A)	302	
Zerbitzuen zerbitzoko gaitia (A)	303	
Produktu bikoituen eta fabrikatzen ari diren izakinen aldiaketa {A, L, E}	304	
Kooperatibak barneko egitura zehaztuta egindako lanak {A, L, E}	305	
Honikuntzak {A, L, E}	306	
Sialmentak irabaz (A)	307	
Lehengailen eta bestelako material kontu irabazien kontu irabaz (A)	308	
Bestelako irabazien kontu irabaz (A, L, E)	309	
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	310	
Sialmentak, lehengailen eta bestelako material irabazien irabaz (A)	311	
Bestelako honikuntzak (L, E)	312	
Ustiapeneko bestelako samentak {A, L, E}	313	
Samentak eragirik gabe irabazten irabazien bestelako (A, L, E)	314	
Errentak irabazien samentak (A, L, E)	315	
Gidantza (A, L, E)	316	
Errentak irabazien samentak irabazien irabazien (A, L, E)	317	
Bestelako errentak irabazien samentak (A, L, E)	318	
Beste samentak irabazien (A, L, E)	319	
Peribariak gastuak {A, L, E}	320	
Sialmentak, irabazien eta errentak (A, L, E)	321	
Bestelako errentak irabazien (A, L, E)	322	
Kargu samentak (A)	323	
Honikuntzak (A)	324	
Bestelako honikuntzak gastuak (L, E)	325	
Ustiapeneko bestelako gastuak {A, L, E}	326	
Karguak zerbitzuek (A)	327	
Tributuak (A)	328	
Eragirik gabe irabazien gastuak, irabazien eta irabazien irabazien (A)	329	
Errentak irabazien irabazien gastuak (A)	330	
Irabazien irabazien {A, L, E}	331	
Irabazien ez-irabazien diru laguntzen eta bestelako errentak {A, L, E}	332	
Honikuntza samentak {A, L, E}	333	
Irabazien irabazien, eta irabazien irabazien irabazien {A, L, E}	334	
Irabazien irabazien eta irabazien (A, L, E)	335	
Irabazien irabazien (A, L, E)	336	
Irabazien irabazien (A, L, E)	337	
Bestelako irabazien eta irabazien irabazien (A, L, E)	338	
Irabazien irabazien (A, L, E)	339	
Gidantza (A, L, E)	340	
Heziketa, sustapen kooperatibak eta interes publikoko beste helburu irabazien kontribuzioak {A, L, E}	341	
Zerbitzuek (A, L, E)	342	
Oin laguntza, errentak, laguntza eta irabazien (A, L, E)	343	
Negozio kontribuzioen diferentzia negatibak {A, L, E}	344	
Bestelako irabazien {A, L, E}	345	
Ustiapeneko irabazien {A, L, E}	346	

55. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egailamen Enuntziaren gaineko Zerga (estatupeziemendua inurkarak, eta ementak egazteko araupean dauden enuntziak, alizien emak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
200	Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (I)
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontua

Sarrera finantzarioak {A, L, E}	347
Ondare trantsakzio partaketaen sarrerak (A)	348
Tutaketa enpresek eta elkarrek (A)	348
Hingorietan enpresek (A)	350
Sarrera negoziagaitzak eta bestelako finantzio trantsakzio sarrerak (A)	351
Tutaketa enpresek eta elkarrek (A)	352
Hingorietan enpresek (A)	353
Bestelakoak (A)	354
Bestelakoak (L, E)	355
Oinlagintzen, diruaketa eta laguntza finantzarioen egoerak (A, L, E)	356
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E)	357
Gastu finantzarioak {A, L, E}	358
Tutaketa enpresek eta enpresek elkarrek hartutako zozkariak (A)	358
Hingorietan hartutako zozkariak (A)	360
Honakotako enpresek (A)	361
Kapital erabilien diruak eta enpresek elkarrek hartutako zozkariak (A, L, E)	362
Bestelako gastu finantzarioak (L, E)	363
Finantzio trantsakzio araupean dauden diruak (A, L, E)	364
Negozio araupean eta bestelakoak (A)	365
Artikulu finantzario salgaritzaen elkarrek hartutako araupean (A)	366
Kontuak diferentziak {A, L, E}	367
Finantzio trantsakzioen erabilera eta bestelako trantsakzioen erabilera {A, L, E}	368
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	368
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	369
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	370
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	371
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	372
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	373
Bestelako trantsakzioen erabilera (A, L, E)	374
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	375
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	376
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	377
Negozio araupean eta bestelakoak (A, L, E)	378
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak {A, L, E}	379
Gastu finantzarioak elkarrek hartutako (A, L, E)	380
Hartutako negozio araupean eta bestelako sarrera finantzarioak (A, L, E)	381
Gastuak sarrera eta gastuak (A, L, E)	382
Emitza finantzarioa (A, L, E)	383
Zergak aplikatu aurreko emitza (A, L, E)	384
Mozkinen gaineko zerga {A, L, E}	385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emitza (A)	386
Etendako eragiketak	
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emitza, zergarik gabe (A)	387
GALDUTIRABAZIEN KONTUAREN EMITZA (A, L, E)	
	388

56. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egailamen Ementaren gaineko Zerga (establizimendu inurkarak, errentak egotzietako araubidean dauden enfitestak, alizemian erabiltzeko, Gipuzkoan dihardutenak) 2012
200	Kooperatibak. Ondare garbieraren aldatzeko egoera-aria (I);
	Ekitaldien kontabilizazioa sarrera eta gastuen egoera-aria. Erabiltzen banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ	Sosietate berrak

Galdutirabazien kontuaren emaitza (A, L)..... 480

Zuzenean ondare garbiera egotzietako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balantziagatik (A, L)	660
Aktibo finantziario salgaritak (A)	661
Berbalak sarrerak / gastuak (A)	662
Diru-fluxuen estaldunagatik (A, L)	663
Hartutako diru laguntzak, diru-sintzak eta laguntzak (A, L)	664
Galdutirabazien aldatzeko enfitestak eta berrak aldatzeko diru-laguntzak (A, L)	665
Saltzeko mantentzeko aktibo ez-kanonizagatik eta berrak aldatzeko pasiboenagatik (A, L)	666
Bihurtzeko diferentziak (A, L)	667
Zerga efektuak (A, L)	668
Zuzenean ondare garbiera egotzietako sarrerak eta gastuak, guztira (A, L)	669

Galdutirabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balantziagatik (A, L)	660
Aktibo finantziario salgaritak (A)	661
Berbalak sarrerak / gastuak (A)	662
Diru-fluxuen estaldunagatik (A, L)	663
Hartutako diru laguntzak, diru-sintzak eta laguntzak (A, L)	664
Saltzeko mantentzeko aktibo ez-kanonizagatik eta berrak aldatzeko pasiboenagatik (A, L)	665
Bihurtzeko diferentziak (A, L)	666
Zerga efektuak (A, L)	667
Galdutirabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	668

SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L)..... 669

Erabiltzen banaketa

Erabiltzen banaketa-egitura
601

Banaketa dinamia

Galeria indibidualak	602
Galeria	603
Indibidualen erabiltzen banaketa	604
Banaketaren erabiltzen banaketa	605
Berbalak erabiltzen banaketa	606
Total.....	607

Banaketa

Indibidualen erabiltzen banaketa	608
Indibidualen erabiltzen banaketa	609
Indibidualen erabiltzen banaketa (795 F.aren 39. art.)	610
Erabiltzen banaketa erabiltzen banaketa	611
Banaketaren erabiltzen banaketa	612
Erabiltzen banaketa	613
Berbalak erabiltzen banaketa	614
Galeria	615
Kapital sozialak egindako erabiltzen banaketa	616
Kapital sozialak (berbalak erabiltzen banaketa)	617
Kooperatibak	618
Indibidualen erabiltzen banaketa, kooperatibak erabiltzen banaketa	619
Arretak erabiltzen banaketa	620
Berbalak erabiltzen banaketa	621
Guztira.....	622

Eragiketa bolumena..... 4900

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egokiltasun Errentaren gaineko Zerga (establezimendu inunkorrek, eta errentak egozteko araubideen eta uste erabilerak, atzerriko errentak, Gipuzkoan dirudi errentak) 2012 Kootarrietarak. Ondare garbieraren aldaketaren egoera-orria (I): Ondare garbieraren aldaketaren egoera-orria (I)

IPZ

Saldotekintza

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Errentak (A, L, E)		Aurreko aldaketak emaitza (A, L, E)		Bazkideen bazterketa ekarpenak (A, L, E)		Ekitaldiak emaitza (A, L, E)		Itzulinak eta konturako ondarrak (A, L, E)	
	Hartzailea	gutxiagotzea										
Amaierako saldoa {.....} (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611
Irteak: 2011ko abuztuaren 15eko aurreko salbesteren aldaketak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618
Errentak: 2011ko abuztuaren 15eko aurreko salbesteren aldaketak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625
2012 urte hasierako saldo doituak (A, L, E)	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632
Sartze eta gutxi hartzaileak, gutxi (A, L)	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639
Gutxi hartzailearen konturako emaitza (E)	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647
Ondare garbieraren kontabilitateko sartze eta gutxiak (E)	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653
Hartzailearen bazterketa (A, L, E)	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659
Ondare garbieraren bazterketa (A, L, E)	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666
Bazkide eta partailearen gutxi hartzailearen aldaketak (A, L, E)	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673
Kapital gutxiak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681
(-) Kapital gutxiak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688
Partailearen bazterketa (A, L, E)	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695
(-) Partailearen bazterketa (A, L, E)	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702
Partailearen bazterketa (A, L, E)	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709
Bazkide eta partailearen bazterketa (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716
Ondare garbieraren bazterketa (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723
Amaierako saldoa {.....} (A, L, E)	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729

58. orria

200

Societatearen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estatuaren imendua inunkonsumatu eta errentak egozteko arubidearen aldetik errentatzen, abarmentatzen, GIPUZKOAN dagoen aldetik) 2012 KOO peratibak. Ondare garbiaren aldatutako egoera-ordua (II): Ondare garbiaren aldatutako egoera-ordua (II)

IFZ

Estatutak

	Fondo kapitalizatutak {A, L, E}	Baselako ondare tresnak {A, L, E}	Balio aldatutako datuak {A, L}	Hartzaile diru lag- diruak {A, L, E}	Guztira {A, L, E}
Amariako saldoa {.....} {A, L, E}	760	761	762	763	764
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	765	766	767	768	769
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	770	771	772	773	774
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	775	776	777	778	779
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	780	781	782	783	784
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	785	786	787	788	789
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	790	791	792	793	794
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	795	796	797	798	799
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	800	801	802	803	804
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	805	806	807	808	809
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	810	811	812	813	814
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	815	816	817	818	819
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	820	821	822	823	824
2012ko urtearen hasierako 2011ko urtearen hasierako datuak {A, L, E}	825	826	827	828	829
Amariako saldoa {.....} {A, L, E}	830	831	832	833	834

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraukorrak, eta errentak egozteko irau bidesen dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan diruzolatuak) 2012
200	Oinam ezangari nagasiak. Baruka zergapetze ikaitzen kerkariak. Nazioariko zergapetze ikaitzen kerkariak
IFZ	Sozietate Irone

Oinari ezagari negatiboak

[illegible]

Barruko zerga oetze bikoitzaren kenkariak

[illegible]

Nazioarteko zerga-erantzukizunaren kargariak

[illegible]

2. eranskina		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidearen ondorioz enbuteak, atzerriko enbuteak, Gipuzkoan dihardutenak) 2012 Kenkariak
200		
IFZ		Sozietate izena

Kuota baterako mugaduten kenkariak

Enbutea		Aurreko SF		Kontzeptua		Sortuko kenkariaren zenbakia		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbakia		Ondngo ekitaldian aplikatuko kenkariaren zenbakia		Aplikatu gabeko kenkaria	
6400		6401		6402		6403		6404		6405		6406	
Kenkariak guztira						6403		6404		6405		6406	

Kuota baterako mugarik ez duten kenkariak

Enbutea		Aurreko SF		Kontzeptua		Sortuko kenkariaren zenbakia		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbakia		Ondngo ekitaldian aplikatuko kenkariaren zenbakia		Aplikatu gabeko kenkaria	
6400		6401		6402		6403		6404		6405		6406	
Kenkariak guztira						6403		6404		6405		6406	

3.eranskina	Sozietales n g a i n e k o Z e n g a e t a E z - e g o i l a r n e n E r n e n t a r e n g a i n e k o Z e n g a j e s t a b l e z i m e n d u i r a u n k o r r a k , e t a e n e n t a k e g o z t e k o a r a u b i d e s n d a u d e n e n t i t a t e s k , a t z e r i a n e n a t u r a k , G i p u z k o s n d i l a s n d u r e n a k j 2012 E n g i k e t a b a l u m e n s j a k i n a s z i e s . E n p r e s s a h e m e g i l u m t e k o p r a z e s u a r e n e n t i k l e a n u r a d u n s k
200	
1fz	Szokkato hana

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X hasi degokian idazten:

Sondagshetenskap (Marknadsundersökning 42, artikel 1) senast ändrad.....	6600
Statistisk information i elektronisk form (inklusive sondagshetenskap).....	6601

Taldeko enfiatze multzoaren eragiketa bolumena.....

Taldeko enfiatle multazoren eskizioa.....

Täideka enistele multtoarenen hoielz hesteka langile kogunus.

Taldeko sozietaŭte ragustaren IFZ

[illegible]

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

[illegible]

4.era nskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga jesta bleziarrendu irauunkorak, eta errentak egotzeko araubideen daude n entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dila rdurle nskij 2012 Ohansk	
200		
IFZ	Sordokda lzone	

200

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun Aldundia/Departamentuak Departamento de Hacienda y Finanzas	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) Ejercicio 2012 Autodeterminación relativa al período Del/...../2012 al/...../201	200 Página 1 Nº de inscripción

Identificación de la entidad declarante		
NIF	Razón social	
Presentación		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	T446000
Firma		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad	
Por poder	Don/Dña..... MIF..... Notaría..... Fecha poder.....
	Don/Dña..... MIF..... Notaría..... Fecha poder.....
	Don/Dña..... MIF..... Notaría..... Fecha poder.....
	Don/Dña..... MIF..... Notaría..... Fecha poder.....

Resultado declaración: ☐ Positiva ☐ Cero/nil ☐ Negativa	Importe Consiguen una X en los casos: No procede declarar ingresos alguno por el impuesto. No corresponde devolución.	Si la declaración/liquidación resulta con derecho a devolución y remite a la misma, marque una X ☐
Domiciliación		
Nombre de Entidad	Entidad	Sucursal nº
	CC	Nº de cuenta

Fecha y número de envío Sello electrónico de la Hacienda Foral
--

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
200	Actividad o actividades a que se refiere la declaración
Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración	
MF	Nombre o razón social

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE
Actividad principal	
60	2
Otras:	
61	3
62	4
63	5

Plantilla laboral de la entidad: Formulario de plantilla (versión de control)	6		Plantilla con control laboral (versión de control de entidad)	64
Plantilla con control laboral (versión de control de entidad)	7			
Compuerta: ¿En caso de tener personal laboral durante el ejercicio?	85			

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

Entidad Régimen Fiscal MF 0/2004	3	Minería	20	Sociedad según lo 29.2 no comprendidas en otros regímenes	38
Entidad parcialmente exenta (arts. 117 a 119 MF 7/1995)	6	Tributación conjunta Estado/Opciones Forales/Comunidad Foral Nueva	26	Entidad no sujeta al Impuesto (artículo 42 Código de Comercio)	40
SPSA (MF 7/1995)	70	Sociedad de inversión de capital variable	71	Sociedad agnata de transformación	60
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002)	10	Fondo de inversión de carácter financiero	26	Autoliquidación balances OFN 1/2013	68
Sociedades y Fondos de capital riesgo y Sociedades de desarrollo regional	11	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliaria	27		
Sociedades de Promoción de Empresas	12	Entidad de crédito	28		
Nº grupo	13	Entidad aseguradora	28		
Sociedad dominante	14	Sociedad tenedora de valores extranjeros	30		
Sociedad dependiente	15	Cooperativa protegida	31		
Entidad de Investigación y explotación de hidrocarburos	16	Cooperativa especialmente protegida	32		
Entidad dedicada al arrendamiento de viviendas	17	Cooperativa no protegida	33	Entidad inactiva	24
Entidad T. Fiscal Internacional	18	UTE	36	Ordenación complementaria (1)	34
Establecimiento permanente	19	AE	36	Entidad de alta y ligada	62
Papeles empresa	20	AEIE	37	Entidad de alta sin ligadura (procesos de reestructuración empresarial)	64
Mediana empresa	21	Sociedades patrimoniales	38		
		Sociedad de garantía recprocia	39		

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

Estados de cuentas

Balance y ECRP:	Modelos normal	65		Pérdidas y ganancias:	Modelos normal	66	
	Modelos abreviada	66			Modelos abreviada	66	
	Modelos PYMES	67			Modelos PYMES	67	

[illegible]

Pág.4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios cualificados como paraísos fiscales. Relación de establecimientos. Operaciones con personas o entidades vinculadas
200	
MF	Nombre o razón social

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

C.1 Operaciones relacionadas con arrendamientos calificados como arrendamientos fiscales

[illegible]

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

[illegible]

D. Relación de establecimientos

Si no tiene ningún objeto en la barra de herramientas X en la celda

2570

[illegible]

E. Operaciones con personas o entidades vinculadas

[illegible][illegible]

Imputación de rentas: {UTE, AIE, AEIE}

4/10/2019 12:05:00 PM

La línea es el porcentaje de limitación de bases imponibles y demás conceptos relacionados a los socios/as o personas físicas que no ostentan derechos económicos inherentes a la entidad de control que se sean sujetos pasivos por obligación personal de contribuir en el IRPF o en el impuesto sobre sociedades o socios/as residentes o empresas inherentes residentes en territorio español.

© 2006 The Authors
Journal compilation © 2006 Blackwell Publishing Ltd

40

36/36

	Ingresos	Total
1. Base de la declaración por doble imposición interna	2005	2006
2. Base de la declaración por doble imposición internacional	2007	2008
3. Base de las bonificaciones	2009	2010
4. Base de deducciones con límite	2011	2012
5. Base de deducciones sin límite	2013	2014

005	006
-----	-----

26.01	26.06
-------	-------

§ 11	§ 12
------	------

2013	2014
2015	2016

	Imparables	Total
1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	\$20	\$20
2. Retenciones e ingresos a cuenta: amortizamiento de intangibles	\$20	\$20
3. Retenciones e ingresos a cuenta: impuestos por otros entitades	\$20	\$20

000	000
-----	-----

第 24 页	第 25 页
--------	--------

1. Declarados antes que la sociedad ingresase en régimen de liquidación	200
2. Declarados antes que la sociedad ingresase en régimen de liquidación	200

220

22	
23	

Pág. 6	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Balance: Activo (I)
200	
MF	Monitoreo o razón social

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

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Balance: Activo (II)
200	
NE	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar {N, A, P}.....		149
Clientes por ventas y prestaciones de servicios {N, A, P}.....	160	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo {N, A, P}.....	161	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo {N, A, P}.....	162	
Clientes empresas del grupo y asociadas {N}.....	163	
Otros valores {N}.....	164	
Personal {N}.....	165	
Activos por impuesto corriente {N}.....	166	
Otros créditos con las Administraciones Públicas {N}.....	167	
Anticipos (ventas) por descentralizados extranjeros {N, A, P}.....	168	
Otros valores {A, P}.....	169	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo {N, A, P}.....		160
Instrumentos de patrimonio {N, A, P}.....	161	
Créditos a empresas {N}.....	162	
Valores representativos de deuda {N}.....	163	
Cartas de {N}.....	164	
Otros activos financieros {N}.....	165	
Otras inversiones {N}.....	166	
Resto {A, P}.....	167	
Inversiones financieras a corto plazo {N, A, P}.....		168
Instrumentos de patrimonio {N, A, P}.....	169	
Créditos a empresas {N}.....	170	
Valores representativos de deuda {N}.....	171	
Cartas de {N}.....	172	
Otros activos financieros {N}.....	173	
Otras inversiones {N}.....	174	
Resto {A, P}.....	175	
Periodificaciones a corto plazo {N, A, P}.....		176
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes {N, A, P}.....		177
Tesorería {N}.....	178	
Otros activos líquidos equivalentes {N}.....	179	
TOTAL ACTIVO {N, A, P}.....		180

Pág. 8

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entitadas en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág. 9

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.10

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

CIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios {N, A, P}.....		301	
Ventas {N}.....	302		
Prestaciones de servicios {N}.....	303		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación {N, A, P}.....		304	
Trabajos realizados por la empresa para su activo {N, A, P}.....		305	
Aprovisionamientos {N, A, P}.....		306	
Consumo de insumos {N}.....	307		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles {N}.....	308		
Trabajos realizados por otras empresas {N}.....	309		
Coste de insumos, materias primas y otros aprovisionamientos {N}.....	310		
Otros ingresos de explotación {N, A, P}.....		311	
Ingresos financieros y otros de gestión corriente {N, A, P}.....	312		
Ingresos por arrendamientos {N, A, P}.....	313		
Renta {N, A, P}.....	314		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio {N, A, P}.....	315		
Gastos de personal {N, A, P}.....		316	
Salarios y sueldos {N, A, P}.....	317		
Indemnizaciones {N, A, P}.....	318		
Seguridad Social a cargo de la empresa {N, A, P}.....	320		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definidos {N, A, P}.....	321		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio {N, A, P}.....	322		
Otros gastos sociales {N, A, P}.....	323		
Provisiones {N, A}.....	324		
Otros gastos de explotación {N, A, P}.....		325	
Servicios exteriores {N}.....	326		
Trámites {N}.....	327		
Pérdidas, obtención y variación de provisiones por operaciones corrientes {N}.....	328		
Otros gastos de gestión corriente {N}.....	329		
Amarización del inmovilizado {N, A, P}.....		330	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras {N, A, P}.....		331	
Excesos de provisiones {N, A, P}.....		332	
Deferencia y resultado por enajenaciones del inmovilizado {N, A, P}.....		333	
Obtención y pérdidas {N, A, P}.....	334		
Obtenciones {N, A, P}.....	335		
Reversión de diferencias {N, A, P}.....	336		
Resultados por enajenaciones y otros {N, A, P}.....	337		
Beneficios {N, A, P}.....	338		
Pérdidas {N, A, P}.....	339		
Diferencia negativa de combinaciones de negocio {N, A}.....		340	
Otros resultados {N, A, P}.....		341	
Resultado de explotación {N, A, P}.....		342	

Pág.11

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Moneda o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.12

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio.
Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 490

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 660
Activos financieros disponibles para la venta (N)..... 661
Otros ingresos / gastos (N)..... 662
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 663
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 664
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)..... 665
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 666
Diferencias de conversión (N, A)..... 667
Efecto impositivo (N, A)..... 668
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)..... 669

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 660
Activos financieros disponibles para la venta (N)..... 661
Otros ingresos / gastos (N)..... 662
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 663
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 664
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 665
Diferencias de conversión (N, A)..... 666
Efecto impositivo (N, A)..... 667
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 668

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A)..... 669

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

601

Base de reparto

Pérdidas y ganancias..... 602
Reserva..... 603
Prima de emisión..... 604
Otras reservas..... 605
Total..... 606

Distribución

A reserva legal..... 607
A reserva por fondo de comercio..... 608
A reserva para inversiones productivas (art. 39 RIF 7/96)..... 610
A reservas especiales..... 611
A reservas voluntarias..... 612
A otras reservas..... 613
A dividendos..... 614
A compensación pérdidas ejércidos anteriores..... 615
A remanente..... 616
A otras aplicaciones..... 617
Total..... 618

Volumen de operaciones 4900

Pág. 13

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto

(Montos en millones de €)

	Capital (N, A, P)		Prima de emisión (N, A, P)	Reservas (N, A, P)	Acciones y particip. en patrim. propias (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)
	Extinguido	(Modificado)					
Saldo final a {.....f.....f.....} (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financieros a largo plazo (conversión oblig. combinación de deuda) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de dividendos (N)	691	692	693	694	695	696	697
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	698	699	700	701	702	703	704
Intereses (netos) de pat. relacionado de una combinación de negocios (N)	705	706	707	708	709	710	711
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725
Saldo final a {.....f.....f.....} (N, A, P)	726	727	728	729	730	731	732

Pág. 14

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2912

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

NIF: _____ Nombre o razón social: _____

	Resultado del ejercicio {N.A.P}	{Dividendo a cuenta} {N.A.P}	Otros instrumentos de patrimonio neto {N.A}	Ajustes por cambios de valor {N.A}	Ajustes en patrimonio neto {P}	Subvenciones, donaciones y legados recibidos {N.A.P}	Total {N.A.P}
Saldo final a {...../...../.....} {N.A.P}	760	761	762	763	764	765	766
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores {N.A.P}	767	768	769	770	771	772	773
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores {N.A.P}	774	775	776	777	778	779	780
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 {N.A.P}	771	772	773	774	775	776	777
Total ingresos y gastos reconocidos {N.A}	778	779	780	781	782	783	784
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias {P}	785	786	787	788	789	790	791
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto {P}	792	793	794	795	796	797	798
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios {P}	799	800	801	802	803	804	805
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto {P}	806	807	808	809	810	811	812
Operaciones con socios o propietarios {N.A.P}	813	814	815	816	817	818	819
Aumentos de capital {N.A.P}	820	821	822	823	824	825	826
(-) Reducciones de capital {N.A.P}	827	828	829	830	831	832	833
Conversión de participaciones por deuda (conversión obligatoria, combinación de deuda y capital)	834	835	836	837	838	839	840
(-) Distribución de dividendos {N.A}	841	842	843	844	845	846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (incluye IFRS)	848	849	850	851	852	853	854
Inventario (reducción del neto resultante de una continuación de negocios {N.A})	855	856	857	858	859	860	861
Otras operaciones con socios o propietarios {N.A.P}	862	863	864	865	866	867	868
Otras variaciones del patrimonio neto {N.A.P}	869	870	871	872	873	874	875
Saldo final a {...../...../.....} {N.A.P}	876	877	878	879	880	881	882

Pág.15

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

IMP Monitoreo razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

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

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

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 11.2 y 11.6 NF 7/1996).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 11.4.d) y e) NF 7/1996).....	1008	1009
Utilidad amortización razón social y corrección del impuesto contable y de Impuesto de sucesiones (artículo 11.4.g) y h) NF 7/1996).....	1010	1011
Otras expensas de liberal de amortización (artículos 11.4.a), i), j) y k) NF 7/1996 artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012	1013
Pequeñas y medianas empresas: amortización del Inventario modelo nuevo (artículo 50 NF 7/1996).....	1014	1015
Amortización en caso de cesación de actividad en régimen especial (art. 11.5 NF 7/1996).....	1016	1017
Amortización financiera: régimen especial (artículo 11.6 NF 7/1996).....	1018	1019
Adquisición de participaciones (artículo 12.3 NF 7/1996).....	1020	1021
Cesión del fondo de comercio (artículo 12.6 NF 7/1996).....	1022	1023
Cesión del intangible de valor no identificable (artículo 12.10 NF 7/1996).....	1024	1025
Otras supuestas de pérdidas por deterioro de valor (artículo 12.1, 2, 3, 4, 5 y 7 NF 7/1996).....	1026	1027
Pequeñas y medianas empresas: pérdidas por deterioro créditos financieros (artículo 6.1 NF 7/1996).....	1028	1029
Provisiones no debidas finalmente (artículo 13 NF 7/1996).....	1030	1031
Gastos no debidos finalmente (artículo 14 NF 7/1996).....	1032	
Aplicación del valor nominal de moneda (artículos 16.2, 16.3, 16, 17 y 18 NF 7/1996).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 16.8 NF 7/1996).....		1035
Exención por doble imposición internacional (artículo 19 NF 7/1996).....	1036	1037
Gastos por operaciones con valores (impagos, minusvalías, etc.) (art. 20.3 NF 7/1996).....		1038
Errores contables (artículo 20.3 NF 7/1996).....	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 20.4 NF 7/1996).....	1041	1042
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 20 NF 7/1996).....	1043	1044
Rehabilitación (artículo 21 NF 7/1996).....	1045	
Contribución de beneficios extraordinarios (OT 1ª NF 6/2002).....	1046	
Exención por reinversión (artículo 22 NF 7/1996).....		1047
Inversiones primitivas en empresas en el extranjero (artículo 22 bis NF 7/1996).....	1048	
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 22 bis NF 7/1996).....		1049
Imputación de rentas (UTE, AIE, AIEE) (Capítulo IV y V Título VIII NF 7/1996).....	1050	1051
Sociedades y Fondos de capital-riesgo, Sociedades de Promoción de Empresas y Sociedades de Desarrollo local y Regional (Capítulo VI Título VIII NF 7/1996).....	1052	1053
Minería de bienes y derechos. Régimen especial operaciones estructurales (Capítulo X Título VIII NF 7/1996).....	1054	1055
Minería de hidrocarburos (Capítulo XII y XIII Título VIII NF 7/1996).....	1056	1057
Transparencia fiscal internacional (Capítulo XIII Título VIII NF 7/1996).....	1058	1059
Régimen fiscal de entidades de tenencia de valores en el extranjero (Capítulo III Título VIII NF 7/1996).....	1060	1061
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (Capítulo XVI Título VIII NF 7/1996).....	1062	1063
Integración de rentas socios SOCIMI (Capítulo XVII Título VIII NF 7/1996).....	1064	1065
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1066	1067
Compendios: 50% deducción obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....		1068
Integración de rentas OT 1ª y 2ª OF 4/1997.....	1069	1070
Opción OT 1ª, 6 OF 4/1997.....	1071	1072
Otras correcciones (*).....	1073	1074
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1075	1076

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

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
MF	Nombre o razón social

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

Concepto	Cargos y abonos párrafo primero	Abonos párrafo tercero	Abonos párrafo cuarto	Total
Abonos reservas pendientes de imputar	1200	1200	1200	1200
Cargos reservas pendientes de imputar	1201			1201
Aumentos	1202	1201	1200	1200
Disminuciones	1203			1203
Pendiente	1204	1205	1206	1201

Opción Disposición Transitoria 11ª. Cuatro DF 45/1997..... 1200
 Opción Disposición Transitoria 11ª. Cinco DF 45/1997..... 1201

Saldo neto	Ajustes en Base imponible				
	2008	2009	2010	2011	2012
1201	1202	1203	1204	1205	1206

Pág. 17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Base imponible/ Base liquidable entid. NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales
Deducciones aplicables a entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

NIF

Nombre o razón social

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

Base imponible previa de entidades en régimen general.....	€00	
Compensación de Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	€00	
Base imponible/Base liquidable	€00	

Sólo sociedades en Imputación de rentas	{	socios residentes.....	€00		Tipo de gravamen
		socios no residentes.....	€00		

Designación. Censo de aplicación al tipo del 21% por haber sido admitida a exención por primera vez en la Base de Valores de Bilben	€00	
Tipo de gravamen.....	€00	
Cuota íntegra	€00	
Ajuste por aplicación artículo 27.2.d) R F 7/1998	€00	
Cuota íntegra ajustada.....	€00	

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

Bonificaciones {	Compendios especialmente protegidos (90%) (Art. 27.2 R F 7/1997).....	€00	
	Servicios públicos locales (99%) (Art. 35 R F 7/1998).....	€00	
	Entidades derivadas al aménagement de viviendas (para) (Art. 11.2 R F 7/1998).....	€00	
	Otras bonificaciones.....	€00	
Deducciones por doble imposición {	Interna (Art. 35 R F 7/1998).....	€00	
	Internacional (Art. 34 y 34bis R F 7/1998).....	€00	
Deducción por doble imposición socios SOCIMI		€00	
Cuota líquida.....		€00	
Deducciones con límite de cuota.....		€00	
Deducciones sin límite de cuota.....		€00	
Cuota efectiva.....		€00	

Pág.18

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria

NIF

Nombre o razón social

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

n.º30

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

n.º31

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

n.º32

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

n.º33

Retenciones e ingresos a cuenta: Impuestos por otros rendimientos.....

n.º34

Diferencia positiva o negativa.....

n.º35

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....

n.º36

Territorio Histórico

Cuota diferencial a ingresar o devolver.....

n.º37

Pagos mencionados impuestos por UTE/AIE.....

n.º38

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

n.º39

Intereses de demora.....

n.º40

Importe Ingresos/ devolución de la declaración original.....

n.º41

LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....

n.º42

[illegible]

Pág.20

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Artículo 22 de la NF 7/1998, reinversión de beneficios extraordinarios

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

Identificación del / de la adquirente

MF	Apellidos y nombre o razón social	Redondeo	No redondeo
no	no	no	no
Descripción de la operación			Código
no			no
Importe de la transacción	no	Compartido reinversión	no
Renta asignada a cada acción por doble imposición	no		
Fecha de la transacción	no	Importe diversión/Importe de la transacción (%)	no
no			no
En el caso de traspaso de participaciones, consignar el porcentaje correspondiente a la adquisición atribuido al valor del activo			
			no

Para el caso de transacción de participaciones, identificación participaciones entidad participada

MF entidad participada	Razón social entidad participada	% participación transacción
no	no	no

Ejemplo	Periodo adquisiciónCoste por acción/acciones	Amortizaciones realizadas	Coeficientes de atribución	Periodo adquisiciónCoste por acción/acciones, actualizados	Amortizaciones atribuidas
no	2003.3-12/2003	no	2,391	no	no
no	2004	no	2,172	no	no
no	2005	no	2,004	no	no
no	2006	no	1,837	no	no
no	2007	no	1,798	no	no
no	2008	no	1,717	no	no
no	2009	no	1,636	no	no
no	2010	no	1,671	no	no
no	2011	no	1,619	no	no
no	2012	no	1,473	no	no
no	2013	no	1,450	no	no
no	2014	no	1,432	no	no
no	2015	no	1,356	no	no
no	2016	no	1,318	no	no
no	2017	no	1,296	no	no
no	2018	no	1,249	no	no
no	2019	no	1,200	no	no
no	2020	no	1,213	no	no
no	2021	no	1,196	no	no
no	2022	no	1,175	no	no
no	2023	no	1,153	no	no
no	2024	no	1,144	no	no
no	2025	no	1,123	no	no
no	2026	no	1,103	no	no
no	2027	no	1,064	no	no
no	2028	no	1,033	no	no
no	2029	no	1,027	no	no
no	2030	no	1,026	no	no
no	2031	no	1,010	no	no
no	2032	no	1,000	no	no
Suma	2003	2004	Suma	2003	2004
Valor contable		2003	Valor contable actualizado		2003
			Corrección monetaria		2004

Beneficio contable	2001
Amortizaciones no deducibles fiscalmente	2006
Renta positiva	2008
Corrección monetaria	2009
Exención por reinversión	2011

Pág.22

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

NIF

Nombre entidad social

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción		Importe																														
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	2300	2301	10	2302																														
Art. 38	Atribuciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	2303	2304	15	2305																														
Art. 38	Protecciones etnográficas o etnológicas	2306	2307	20	2308																														
Art. 38	Cooperación financiera	2309	2310	5	2311																														
Art. 38	Edición de libros	2312	2313	5	2314																														
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	2315	2316	10	2317																														
Art. 41	Innovación tecnológica	2318	2319	15	2320																														
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)	2321	2322	20	2323																														
Art. 41	Innovación tecnológica (Inmovilizado material e intangible)	2324	2325	10	2326																														
Art. 41.10b)	Innovación tecnológica (gasto sobre inerte)	2327	2328	35	2329																														
Art. 43	Inversiones Usado Visión de Tecnologías Limpas	2330	2331	30	2332																														
Art. 43	Limpieza, desucha, Desarrollo sostenible, Protección y mejora del medio ambiente	2333	2334	15	2335																														
Art. 44 bis	Contribuciones empresariales a RP, IRPS y EP&V	2336	2337	10	2338																														
Art. 44	Gastos formación profesional	2339	2340	10	2341																														
Art. 44	Gastos formación profesional (deducción adicional)	2342	2343	15	2344																														
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar	2345	2346	10	2347																														
Art. 45	Creación de empleo (sección de personal laboral indefinido)	<table><tr><td colspan="5">Período laboral indefinido</td></tr><tr><td colspan="2">Promedio anual de creación de empleo (1)</td><td colspan="2">Promedio anual de creación de empleo (2)</td><td>Incremento porcentual (2)-(1)</td></tr><tr><td>Difusión de empleo</td><td>2348</td><td>2349</td><td></td><td>2350</td></tr><tr><td>Resto</td><td>2351</td><td>2352</td><td></td><td>2353</td></tr><tr><td>Personas contratadas en el ejercicio</td><td>Difusión de empleo</td><td>2354</td><td>2355</td><td>2356</td></tr><tr><td></td><td>Resto</td><td>2357</td><td>2358</td><td>2359</td></tr></table>				Período laboral indefinido					Promedio anual de creación de empleo (1)		Promedio anual de creación de empleo (2)		Incremento porcentual (2)-(1)	Difusión de empleo	2348	2349		2350	Resto	2351	2352		2353	Personas contratadas en el ejercicio	Difusión de empleo	2354	2355	2356		Resto	2357	2358	2359
Período laboral indefinido																																			
Promedio anual de creación de empleo (1)		Promedio anual de creación de empleo (2)		Incremento porcentual (2)-(1)																															
Difusión de empleo	2348	2349		2350																															
Resto	2351	2352		2353																															
Personas contratadas en el ejercicio	Difusión de empleo	2354	2355	2356																															
	Resto	2357	2358	2359																															
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad	2360	2361	15	2362																														
Art. 67	Aportaciones empresariales de interés económico	2363	2364	25	2365																														
Art. 69	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo	2366	2367	20	2368																														
Art. 69	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas	<table><tr><td colspan="2">NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas</td><td colspan="2">Importe aportado</td></tr><tr><td>2369</td><td>2370</td><td>2371</td><td>2372</td></tr><tr><td>2373</td><td>2374</td><td>2375</td><td>2376</td></tr><tr><td>2377</td><td>2378</td><td>2379</td><td>2380</td></tr></table>				NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado		2369	2370	2371	2372	2373	2374	2375	2376	2377	2378	2379	2380														
NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado																																	
2369	2370	2371	2372																																
2373	2374	2375	2376																																
2377	2378	2379	2380																																
NF 3/2004	Actividades prioritarias de emprendimiento	2381	2382	15/18	2383																														

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2384
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2385
Deducciones con límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escandadas.....	2386
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....	2387

Pág.23

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

MF

Nombre razón social

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

Genérico fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 40	Actividades I + O	2003	2004 30	2005
Art. 40	Actividades I + O (acceso sobre inmovil.)	2003	2004 60	2005
Art. 40	Actividades I + O. Opción adicional	2003	2004 20	2005
Art. 40	Actividades I + O. Inmovilizado material e intangible	2003	2004 10	2005
Art. 41	Innovación tecnológica	2003	2004 20	2005
Art. 41. 10.b)	Innovación tecnológica (acceso sobre inmovil.)	2003	2004 40	2005
Art. 41	Innovación tecnológica. Opción adicional	2003	2004 20	2005
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)	2003	2004 10	2005

Concepto	Generada
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2005
Concepto	Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2005
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2005
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....	2005

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

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercido anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) x 100 Unidad= 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((b) x (1-g))
205	2005	2005	2005	2005	2005
211	2005	2005	2005	2005	2005
212	2005	2005	2005	2005	2005
213	2005	2005	2005	2005	2005
216	2005	2005	2005	2005	2005
216	2005	2005	2005	2005	2005
217	2005	2005	2005	2005	2005
218	2005	2005	2005	2005	2005
219	2005	2005	2005	2005	2005
221	2005	2005	2005	2005	2005
23+24	2005				
24+220	2005				
Totales	2005	(b)			2005
A. Art.	(-)				
Ej. Art.	2005				
VC	(f)				
Ej. Art.	2005				

$$\frac{(a)}{(f)} \times 100 = \text{2005} \%$$

Total base deducción **2005**

Marque una X, en el caso de engrosarse lo establecido en el artículo 37.4 a) NF 7/1996. **2005**

Marque una X, en el caso de engrosarse lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996. **2005**

Fecha de comunicación a la administración **2005**

Pág.24	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tit. VIII Cap. X NF 7/1996 Transparencia fiscal internacional
200	
NIF	Nombre o razón social

Pérdida de beneficios fiscales

Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales		
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
400	400	400

Regímenes especiales Título VIII Capítulo X Norma Foral 7/1996

Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases impositivas negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativo	Aplicada
400	400	400	400	400	400

Transparencia fiscal internacional

Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país	Importe renta
410	410	410	410
Nombre y apellidos administradores			
414			

Pág. 25

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra

NIF

Nombre razón social

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

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio..... €
(incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)

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

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común..... €

Territorio Histórico de Álava..... €

Territorio Histórico de Bizkaia..... €

Territorio Histórico de Gipuzkoa..... €

Territorio de la Comunidad Foral de Navarra..... €

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

Administración del Estado:	$\frac{4.102}{4.100-4.101} \times 100$	 %
Diputación Foral de Álava:	$\frac{4.103}{4.100-4.101} \times 100$	 %
Diputación Foral de Bizkaia:	$\frac{4.104}{4.100-4.101} \times 100$	 %
Diputación Foral de Gipuzkoa:	$\frac{4.105}{4.100-4.101} \times 100$	 %
Comunidad Foral de Navarra:	$\frac{4.106}{4.100-4.101} \times 100$	 %

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Contratando el ingreso de dividendos	€120	€120	€120	€120	€120
Pagos fraccionados imputados por UTSAIE	€120	€120	€120	€120	€120
Ingresos (pérdidas) de dividendos	€120	€120	€120	€120	€120
Ingresos de dividendos por pérdida de dividendos de acciones extranjeras	€120	€120	€120	€120	€120
Importe Ingresos/Dividendos declarados originalmente	€120	€120	€120	€120	€120
Último ingreso de dividendos	€120	€120	€120	€120	€120

Pág.26

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (1)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.27

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)

CIF Nombre o razón social

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

Pág.28

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entitadas en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)

CIF

Nombre oración social

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

Información adicional sobre determinadas partidas del pasivo del balance

Fondos de insolvencias por cobertura específicos.....	202
Fondos de insolvencias por cobertura genéricos.....	203

Pág.29

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Intereses y rendimientos estimados.....	204		
Intereses y cargas estimados.....	205		
Reintegración de capital reembolsable al Estado (sólo Cooperativas de crédito).....	206		
Margen de intereses.....		207	
Rendimiento de instrumentos de capital.....		208	
Comisiones percibidas.....		209	
Comisiones pagadas.....		210	
Resultado de operaciones financieras (neto).....		211	
Cartera de negociación.....	212		
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	213		
Instrumentos financieros no sujetos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	214		
Otros.....	215		
Diferencias de cambio (neto).....		216	
Otros productos de explotación.....		217	
Otros cargos de explotación.....		218	
Margen bruto.....		219	
Gastos de administración.....		220	
Gastos de personal.....	221		
Otros gastos generales de administración.....	222		
Amarización.....		223	
Dotaciones a provisiones (neto).....		224	
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto).....		225	
Inversiones crediticias.....	226		
Otros instrumentos financieros no sujetos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227		
Resultado de la actividad de explotación.....		228	
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto).....		229	
Fondo de comercio y otro activo intangible.....	230		
Otros activos.....	231		
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta.....		232	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		233	
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas.....		234	
Resultado antes de impuestos.....		235	
Impuesto sobre beneficios.....		236	
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		237	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		238	
Resultado de operaciones interrumpidas (neto).....		239	
RESULTADO DEL EJERCICIO.....		600	

Pág. 30

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

Resultado del ejercicio.....	600	
Otros ingresos y gastos reconocidos.....	266	
Activos financieros disponibles para la venta.....	267	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	268	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias.....	269	
Otras redistribuciones.....	260	
Coberturas de los flujos de efectivo.....	261	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	262	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias.....	263	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas o bienes.....	264	
Otras redistribuciones.....	265	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero.....	266	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	267	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias.....	268	
Otras redistribuciones.....	269	
Diferencias de cambio.....	270	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	271	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias.....	272	
Otras redistribuciones.....	273	
Activos no corrientes en venta.....	274	
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	275	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias.....	276	
Otras redistribuciones.....	277	
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones.....	278	
Resida de ingresos y gastos reconocidos.....	279	
Impuesto sobre beneficios.....	290	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS.....	281	

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendo

601

Base de reparto

Pérdidas y ganancias.....	602
Reserva.....	603
Alícuota de emisión.....	604
Otras reservas.....	605
Total.....	606

Distribución

A reservas.....	607
A reservas por fondo de comercio.....	608
A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito).....	609
A reservas para inversiones prohibidas (art. 31 NFCA/06).....	610
A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito).....	611
A dividendo activo.....	612
A dotación O&G (Cajas de ahorro).....	613
A retornos cooperativos (Coop. Crédito).....	614
A otras aplicaciones.....	615
A compensación pérdidas ejércidos anteriores.....	616
A remanente.....	617
Total.....	618

Volumen de operaciones

4600

Pág. 31

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta de fuentes extranjeras en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (I)

MIF

Nombre o razón social

		Fondos propios					
		Capital/Fondo de dotación		Reserva de emisión		Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios
		282	283	284	285	286	286
Saldo final a {.....}							
Ajustes por cambio de criterio contable							
Ajustes por errores							
Saldo inicial ajustado		012	013	014	015	016	016
Total ingresos y gastos reconocidos		022	023	024	025	026	026
Otros variaciones del patrimonio neto		032	033	034	035	036	036
Aumentos de capital/Fondo de dotación		042	043	044	045	046	046
Reservas de capital		052	053	054	055	056	056
Conversión de pasivos financieros en capital		062	063	064	065	066	066
Incrementos de otros instrumentos de capital		072	073	074	075	076	076
Reservación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital		082	083	084	085	086	086
Reservación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros		092	093	094	095	096	096
Contribución de dividendos/comunidades a los socios		402	403	404	405	406	406
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)		412	413	414	415	416	416
Traspasos entre partidas de patrimonio neto		422	423	424	425	426	426
Incrementos (reservaciones) por combinaciones de negocios		432	433	434	435	436	436
Devolución de dividendos y otras rentas sociales (saldo Capital de aumento y/o dep. de emisión)		442	443	444	445	446	446
Gastos con instrumentos de capital		452	453	454	455	456	456
Costo de incrementos (reservaciones) de patrimonio neto		462	463	464	465	466	466
Saldo final a {.....}		472	473	474	475	476	476

Pág. 32

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012

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

NIF

Nombre o razón social

	Fondos propios			Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: Dividendos y redistribuciones	Total fondos propios		
Saldo final a (.....f.....f.....)	297	298	298	299	299
Ajustes por cambio de criterio contable	297	298	298	300	300
Ajustes por errores	307	308	308	310	311
Saldo inicial ajustado	317	318	318	320	321
Total ingresos y gastos reconocidos	327	328	328	330	331
Otras variaciones del patrimonio neto	337	338	338	340	341
Aumentos de capital (fondo de elevación)	347	348	348	350	351
Reservas de capital	357	358	358	360	361
Conversión de pasivos financieros en capital	367	368	368	370	371
Incrementos de otros instrumentos de capital	377	378	378	380	381
Reservación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	387	388	388	390	391
Reservación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	397	398	398	400	401
Distribución de dividendos (retribución a los socios)	407	408	408	410	411
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	417	418	418	420	421
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	427	428	428	430	431
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	437	438	438	440	441
Delación de acciones y unidades sociales (plus Capi de acciones y Capi de unidad)	447	448	448	450	451
Regios con instrumentos de capital	457	458	458	460	461
Reserva de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	467	468	468	470	471
Saldo final a (.....f.....f.....)	477	478	478	480	481

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entitades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
MF	Nombre oración social

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

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

Pág. 34

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)

MIF

Nómina responsabilidad

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

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
MF	Moneda oración social

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto a pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar (A, E).....	163	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E).....	164	
Débitos y pérdidas a pagar (A, E).....	165	
Prestos a bonificables (A, E).....	166	
Opciones recibidas por rescate no cedido (A).....	167	
Opciones por operaciones de seguro (A).....	168	
Opciones con asegurados (A).....	168	
Opciones con intermediarios (A).....	170	
Opciones con cedentes (A).....	171	
Opciones por operaciones de la actividad de prestación social (E).....	416	
Opciones con socios (E).....	417	
Opciones con cedentes (E).....	418	
Opciones por operaciones de rescate no (A, E).....	172	
Opciones por operaciones de rescate no (A).....	173	
Obligaciones y otros valores negociables (A, E).....	174	
Opciones con cedentes de crédito (A, E).....	175	
Opciones por operaciones preparatorias de contratos de seguro (A).....	176	
Otras deudas (A, E).....	177	
Deudas con las Administraciones Públicas (A, E).....	178	
Otras deudas con entidades del grupo y relacionadas (A, E).....	179	
Reserva de otras deudas (A, E).....	180	
Derivados de cobertura (A, E).....	181	
Provisiones técnicas (A, E).....	182	
Provisión para primas no concurridas (A).....	183	
Provisión para primas no concurridas (E).....	419	
Provisión para riesgos en curso (A, E).....	184	
Provisión de seguros de vida (A).....	185	
Provisión para primas no concurridas (A).....	185	
Provisión para riesgos en curso (A).....	187	
Provisión instantánea (A).....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asume el tomador (A).....	189	
Provisión por operaciones de la actividad de prestación social (E).....	420	
Provisión para primas no concurridas (E).....	421	
Provisión para riesgos en curso (E).....	422	
Provisión instantánea (E).....	423	
Provisiones técnicas en el subgrupo 32, a menos EPSV (E).....	424	
Provisión para prestaciones (A, E).....	190	
Provisión para participación en beneficios y para autónomos (A).....	191	
Provisión para participación en beneficios (E).....	424	
Otras provisiones técnicas (A, E).....	192	
Provisiones no técnicas (A, E).....	193	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales (A, E).....	194	
Provisión para pensiones y obligaciones similares (A, E).....	195	
Provisión para pagos por convenios de liquidación (A, E).....	196	
Otras provisiones no técnicas (A, E).....	197	
Pasivos fiscales (A).....	198	
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	

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

Pág.36

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)

NF

Nombre razón social

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Resto de pasivos (A, E).....		201
Revalorizaciones (A, E).....	202	
Pasivos por estimación contable (A, E).....	203	
Garantías y otros costes de explotación de seguro colectivo (A).....	204	
Otros pasivos (A, E).....	205	
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta (A, E).....		206
Total pasivo (A, E).....		207
Fondos propios (A, E).....		208
Capital o fondo inicial (A).....	209	
Capital contribuido o fondo inicial (A).....	210	
(Capital no exigido) (A).....	211	
Fondo inicial (E).....	425	
Fondo inicial contribuido (E).....	426	
(Fondo inicial no exigido) (E).....	427	
Prima de emisión o emisión (A).....	212	
Reservas (A, E).....	213	
Legal y estatutarias (A, E).....	214	
Reserva de estabilización (A, E).....	215	
Otras reservas (A, E).....	216	
(Añadidos propios) (A).....	217	
Reservas de ejercicios anteriores (A, E).....	218	
Remanente (A, E).....	219	
(Reservas negativas de ejercicios anteriores) (A, E).....	220	
Otras aportaciones de socios y minoritarios (A).....	221	
Otras aportaciones de socios (E).....	428	
Reserva del ejercicio (A, E).....	222	
(Obligación a corto y reserva de estabilización a corto) (A).....	223	
(Reserva de estabilización a corto) (E).....	429	
Otros instrumentos de patrimonio neto (A).....	224	
Ajustes por cambios de valor (A, E).....		225
Activos financieros disponibles para la venta (A, E).....	226	
Operaciones de coberturas (A, E).....	227	
Operaciones de cambio y conversión (A, E).....	228	
Corrección de estimación contable (A, E).....	229	
Otros ajustes (A, E).....	230	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A, E).....		231
Total patrimonio neto (A, E).....		232
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO (A, E).....		233

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

Pág. 37	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
MF	Nombre o razón social

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

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

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

Pág. 38

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuentas de pérdidas y ganancias (II)

MIF

Nombre o razón social

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

Participación en beneficios (E)	443	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	447	
Variancia de la provisión para participación en beneficios (+) (E)	443	
Gastos de explotación netos (A, E)	268	
Gastos de explotación (A)	268	
Gastos de administración (A, E)	270	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A)	271	
Participaciones del reaseguro cedido (E)	448	
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E)	272	
Variancia del deterioro por incumplimientos (+ ó -) (A, E)	273	
Variancia del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E)	274	
Variancia de prestaciones por convenios de la relación de directos (+ ó -) (A)	275	
Otros (A, E)	275	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	277	
Gastos de gestión de las inversiones (A)	278	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	279	
Gastos de inversiones y valores financieros (A)	280	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (E)	460	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E)	461	
Gastos de inversiones y valores financieros (E)	462	
Comisiones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	281	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	282	
Obtención del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	283	
Obtención de inversiones financieras (A, E)	284	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	285	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	286	
De las inversiones financieras (A, E)	287	
Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	463	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A)	288	
Subtotal (Resultado cuenta afecta a las Actividades de los Planes de previsión de las EPSV) (E)	464	

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

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A)	289	
Primas devengadas (A)	290	
Seguro directo (A)	291	
Reaseguro retrocedido (A)	292	
Variancia de la comisión por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A)	293	
Primas de reaseguro cedido (E) (A)	294	
Variancia de la provisión para primas no exigibles y para riesgos en curso (+ ó -) (A)	295	
Seguro directo (A)	296	
Reaseguro retrocedido (A)	297	
Variancia de la provisión para primas no exigibles, reaseguro cedido (+ ó -) (A)	298	
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)	465	
Cuotas devengadas (E)	466	
Actividad de la previsión social (E)	467	
Variancia de la comisión por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E)	468	

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

Pág.39	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
200	Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)
AE	Módulo creación social

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

Cuentas del resseguro cedido (-) (E)	468	
Variación de la provisión para riesgos no asegurados y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	469	
Variación de la provisión para primas no aseguradas, resseguro cedido (+ ó -) (E)	461	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	298	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E)	300	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E)	301	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	302	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	303	
De inversiones financieras (A, E)	304	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E)	305	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E)	306	
De inversiones financieras (A, E)	307	
Ingresos de inversiones afectas a seguros en las que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A)	308	
Otros ingresos técnicos (A, E)	309	
Siervitud del ejercicio, neta de resseguro (A)	310	
Prestaciones y gastos pagados (A)	311	
Seguro directo (A)	312	
Resseguro asegurado (A)	313	
Resseguro cedido (-) (A)	314	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A)	315	
Seguro directo (A)	316	
Resseguro asegurado (A)	317	
Resseguro cedido (-) (A)	318	
Gastos imputables a prestaciones (A)	319	
Prestaciones del ejercicio, neta de resseguro (E)	462	
Prestaciones y gastos pagados (E)	463	
Actividad de la Previsión Social (E)	464	
Resseguro cedido (-) (E)	465	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	466	
Actividad de la Previsión Social (E)	467	
Resseguro cedido (-) (E)	468	
Gastos imputables a prestaciones (E)	469	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de resseguro (+ ó -) (A, E)	320	
Provisiones para seguros de vida (A)	321	
Seguro directo (A)	322	
Resseguro asegurado (A)	323	
Resseguro cedido (-) (A)	324	
Provisiones para seguros de vida a cargo del riesgo de la inversión asumido por los tomadores de seguros (A)	325	
Otras provisiones técnicas (A)	326	
Participación en beneficios y exámenes (A)	327	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y exámenes (A)	328	
Variación de la provisión para participación en beneficios y exámenes (+ ó -) (A)	329	
Participación en beneficios (E)	470	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	471	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ ó -) (E)	472	
Gastos de explotación netos (A, E)	330	
Gastos de explotación (A)	331	
Gastos de administración (A, E)	332	
Comisiones y participaciones en el resseguro cedido y reaseguro (A)	333	
Participaciones en el resseguro cedido (E)	473	
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E)	334	
Variación del deudor por inmovilizados (+ ó -) (A, E)	335	
Variación del deudor del inmovilizado (+ ó -) (A, E)	336	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ ó -) (E)	475	
Otros (A, E)	337	

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

Pág.40

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entitadas en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)

NIF

Nombre oración social

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

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	333	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	333	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....	473	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	343	
Oscilación del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Oscilación de inversiones financieras (A, E).....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	347	
De las inversiones financieras (A, E).....	348	
Gastos de inversiones afectas a seguras en las que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....	349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....	350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E).....	479	

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

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	351	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	353	
Ajustes de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	355	
De las inversiones financieras (A, E).....	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	358	
De las inversiones financieras (A, E).....	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	360	
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....	363	
Gastos de inversiones inmobiliarias (E).....	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	365	
Oscilación del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Oscilación de inversiones financieras (A, E).....	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	369	
De las inversiones financieras (A, E).....	370	
Otros ingresos (A, E).....	371	
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....	372	
Resto de ingresos (A).....	373	
Otros gastos (A, E).....	374	
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....	375	
Resto de gastos (A).....	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....	377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....	481	
Resultado antes de impuestos (A).....	378	
Impuesto sobre beneficios (A).....	379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....	380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....	381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....	600	

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

Pág.41

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y ventanillas en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

I) Resultado del ejercicio (A, E).....	600	
II) Otras ingresos y gastos reconocidos (A, E).....	383	
II.1 Activos financieros disponibles para la venta (A, E).....	384	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	385	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias (A, E).....	386	
Otras redistribuciones (A, E).....	387	
II.2 Coberturas de los flujos de efectivo (A, E).....	388	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	389	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias (A, E).....	390	
Importes transferidos al valor inicial de los períodos intermedios (A, E).....	391	
Otras redistribuciones (A, E).....	392	
II.3 Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero (A, E).....	393	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	394	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias (A, E).....	395	
Otras redistribuciones (A, E).....	396	
II.4 Diferencias de cambio y conversión (A, E).....	397	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	398	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias (A, E).....	399	
Otras redistribuciones (A, E).....	400	
II.5 Corrección de asimetrías contables (A, E).....	401	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	402	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias (A, E).....	403	
Otras redistribuciones (A, E).....	404	
II.6 Activos mantenidos para la venta (A, E).....	405	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	406	
Importes transferidos al momento de pérdidas y ganancias (A, E).....	407	
Otras redistribuciones (A, E).....	408	
II.7 Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal (A, E).....	409	
II.8 Otras ingresos y gastos reconocidos (A, E).....	410	
II.9 Impuesto sobre beneficios (A).....	411	
III) Total ingresos y gastos reconocidos (A, E).....	412	

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendo

601

Base de reparto

Pérdidas y ganancias.....	602
Reserva.....	603
Prima de emisión.....	604
Otras reservas.....	605
Total.....	606

Distribución

Reserva legal.....	607
Reserva por fondo de comercio.....	608
Fondo de reserva obligatoria (Coop).....	609
Reserva para inversiones previstas (art.39 NF7/99).....	610
Reservas especiales.....	611
A reservas voluntarias.....	612
Otras reservas.....	613
Autodividos.....	614
Compensación pérdidas especiales anteriores.....	615
Amortizaciones.....	616
Otras aplicaciones.....	617
Total.....	618

Volumen de operaciones

4500

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

Pág.42

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012

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

NIF

Nombre o razón social

	Capital o Fondo mutuo		Prima de emisión {A}	Reservas	{Añadidos en patrimonio propias} {A}	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas {A} / Otras aportaciones de socios {E}
	Escriturado	{No exigido}					
Saldo final a {.....f.....} {A, E}	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de año del ejercicio 2011 y anteriores {A, E}	610	614	616	618	617	619	619
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores {A, E}	626	627	628	629	630	631	632
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 {A, E}	638	640	641	642	643	644	645
Total ingresos y gastos reconocidos {A, E}	662	663	664	666	665	667	668
Operaciones con socios o mutualistas {A} / Operaciones con socios {E}	666	666	667	668	668	670	671
Aumento de capital e incremento mutuo {A} / Aumento fondo mutuo {E}	678	678	680	681	682	683	684
{-} Reducciones de capital o fondo mutuo {A} / Reducciones de fondo mutuo {E}	691	692	693	694	695	696	697
Conversión de pasivos financieros, en particular, de obligaciones de emisión de deuda {A, E}	704	705	706	707	708	709	710
{-} Distribución de dividendos o ganancias activas {A}	717	718	719	720	721	722	723
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) {A}	730	731	732	733	734	735	736
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios {A, E}	740	744	745	746	747	748	749
Otras operaciones con socios o mutualistas {A} / Otras operaciones con socios {E}	756	757	758	759	760	761	762
Otras variaciones del patrimonio neto {A, E}	766	770	771	772	773	774	775
Gastos basados en instrumentos de patrimonio {A}	782	783	784	785	786	787	788
Traspasos entre capitales de patrimonio neto {A, E}	786	786	787	788	789	790	791
Otras variaciones {A, E}	808	808	810	811	812	813	814
Saldo final a {.....f.....} {A, E}	821	822	823	824	825	826	827

(A): Aplicable a entidades aseguradoras {E}: Aplicable a EPSV

Pág. 43

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio neto (continuación)

MF Nombre o razón social

	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos del patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
Saldo final a (...f.....f.....) (A, E)	607	608	609	610	611	612
Ajustes por cambio de orden del ejercicio 2011 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 (A, E)	646	647	648	649	650	651
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	666	667	668	669	670	671
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677
Aumento de capital e ingreso mutuo (A) / Aumento de fondos mutuos (E)	696	697	698	699	700	701
(-) Restituciones de capital o fondo mutuo (A) / Restituciones de fondo mutuo (E)	699	700	701	702	703	704
Conversión de pasivos financieros, capital neto (conversión de obligación condicionales de deuda) (A, E)	711	712	713	714	715	716
(-) Distribución de dividendos o ganancias activas (A)	724	725	726	727	728	729
Operaciones con acciones o participaciones propias (indica) (A)	727	728	729	730	731	732
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	760	761	762	763	764	765
Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	766	767	768	769	770	771
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776	777	778	779	780	781
Regresos basados en instrumentos de patrimonio (A)	786	787	788	789	790	791
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802	803	804	805	806	807
Otras variaciones (A, E)	816	817	818	819	820	821
Saldo final a (...f.....f.....) (A, E)	828	829	830	831	832	833

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

Pág.44

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo

NIF

Nombre o razón social

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

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

Pág.45	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012	
200	Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
MF	Nombre o razón social	

Patrimonio y Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....		162
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....	163	
Capital (F, I).....	164	
Participes (F, I).....	165	
Prima de emisión (F, I).....	166	
Reservas (F, I).....	167	
(Aportes propios) (F, I).....	168	
Reservas de ejercicios anteriores (F, I).....	169	
Otras aportaciones de socios (F, I).....	170	
Reserva del ejercicio (F, I).....	171	
(Dividendo en curso) (F, I).....	172	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....	173	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	174	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	175	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	176	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	177	
Pasivo no corriente (F, I).....		178
Provisiones a largo plazo (F, I).....	179	
Deudas a largo plazo (F, I).....	180	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	181	
Pasivo corriente (F, I).....		182
Provisiones a corto plazo (F, I).....	183	
Deudas a corto plazo (F, I).....	184	
Acreedores (F, I).....	185	
Pasivos financieros (F).....	186	
Derivados (F).....	187	
Periodificaciones (F, I).....	188	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....		189
Cuentas de orden	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compraventa (F).....		190
Compras por operaciones largas de derivados (F).....	191	
Compras por operaciones cortas de derivados (F).....	192	
Cuentas de riesgo y compraventa (I).....		193
Compras por compra de inmuebles (I).....	194	
Compras de venta de inmuebles (I).....	195	
Contratos de arrendamiento (I).....	196	
Derivados de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	197	
Importes pendientes de desarrollar por inmuebles en fase de construcción (I).....	198	
Otras cuentas de riesgo y compraventa (I).....	199	
Otras cuentas de orden (F).....		200
Valores recibidos en préstamo por la IIC (F).....	201	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	202	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	203	
Capital nominal no aporto ni en desarrollo (ICAV) (F).....	204	
Capital nominal no aporto (SII) (I).....	205	
Avales recibidos (I).....	206	
Avales emitidos (I).....	207	
Intermedios previos pendientes de confirmar (I).....	208	
Asíntesis fiscales a compensar (F, I).....	209	
Otras (F).....	210	
Otras cuentas de orden (I).....	211	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....		212
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....		213

Pág.46

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

NF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos {F, I}.....	204	
Comisiones retrocedidas {F, I}.....	205	
Ingresos por alquiler {I}.....	206	
Gastos de personal {F, I}.....	207	
Otros gastos de explotación {F, I}.....	208	
Comisión de gestión {F, I}.....	209	
Comisión depositario {F, I}.....	210	
Ingreso / gasto por compensación compartimento {I}.....	211	
Otros {F, I}.....	212	
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado {F}.....	213	
Deterioro de inversiones inmobiliarias {I}.....	214	
Incrementos de deterioro {I}.....	215	
Reversión del deterioro {I}.....	216	
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias {I}.....	217	
Resultados positivos {I}.....	218	
Resultados negativos {I}.....	219	
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias {I}.....	220	
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material {I}.....	221	
Amortización del inmovilizado material {F}.....	222	
Excesos de provisiones {F, I}.....	223	
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material {I}.....	224	
Resultado de explotación {F, I}.....	225	
Ingresos financieros {F, I}.....	226	
Gastos financieros {F, I}.....	227	
Variación del valor razonable en instrumentos financieros {F, I}.....	228	
Por operaciones de la cartera interior {F}.....	229	
Por operaciones de la cartera exterior {F}.....	230	
Por operaciones con derivados {F}.....	231	
Otros {F}.....	232	
Diferencias de cambio {F, I}.....	233	
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros {F, I}.....	234	
Deterioros {F}.....	235	
Resultados por operaciones de la cartera interior {F}.....	236	
Resultados por operaciones de la cartera exterior {F}.....	237	
Resultados por operaciones con derivados {F}.....	238	
Otros {F}.....	239	
Resultado financiero {F, I}.....	240	
Resultado antes de impuesto {F, I}.....	241	
Impuesto sobre beneficios {F, I}.....	242	
RESULTADO DEL EJERCICIO {F, I}.....	600	

(F) Aplicable a IICG financieras, (I) Aplicable a IICG inmobiliarias

Pág.47

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

MF

Monitoreo razón social

Estado de variación patrimonial

Patrimonio inicial {F, I}.....	244	
Saldo neto {F, I}.....	245	
Reintegraciones / Préstamos de inversión anteriores (F).....	246	
Reintegraciones / Aumentos de capital (I).....	247	
Reintegraciones / Rescates de acciones (F).....	248	
Reintegraciones / Rescates de acciones de capital (I).....	249	
Beneficios brutos distribuidos {F, I}.....	250	
Rendimientos netos {F, I}.....	251	
Rendimientos de gestión {F, I}.....	252	
Alquileres (I).....	253	
Intereses (F, I).....	254	
Dividendos (F, I).....	255	
Inversiones inmobiliarias (I).....	256	
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I).....	257	
Rescates por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I).....	258	
Rescates por contratos de inversiones inmobiliarias rescindibles (I).....	259	
Otros rescates de las inversiones inmobiliarias (I).....	260	
Valores representativos de deuda (F, I).....	261	
Instrumentos de patrimonio (F, I).....	262	
Depósitos (F).....	263	
Instituciones de inversión colectiva (F, I).....	264	
Contratos (F).....	265	
Otros valores (F, I).....	266	
Opciones de cambio (F, I).....	267	
Otros rendimientos (F, I).....	268	
Gastos repercutidos {F, I}.....	269	
Gastos de gestión corriente (F, I).....	270	
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I).....	271	
Comisión de gestión sobre resultados (F, I).....	272	
Comisión de depósito (F, I).....	273	
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	274	
Tasas por registros oficiales (F, I).....	275	
Activación amortización (F).....	276	
Origen de valores inmobiliarios (F).....	277	
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	278	
Servicios externos (F, I).....	279	
Tasaciones (I).....	280	
Administración de fincas y gastos de comunidad (I).....	281	
Reparación y conservación de inmuebles (I).....	282	
Asesoría (F, I).....	283	
Servicios bancarios y similares (F, I).....	284	
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I).....	285	
Otros servicios (F, I).....	286	
Amortización de inmovilizado y enseres (F, I).....	287	
Ondaciones, excepto por inversiones inmobiliarias (I).....	288	
Ondaciones (F).....	289	
Retenciones no repercutidas por inversiones de cartera exterior (F).....	290	
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	291	
Gastos por compartimento IB (F, I).....	292	
Otros (F, I).....	293	

(F) Aplicable a IICG financieras, (I) Aplicable a IICG inmobiliarias

Pág.48

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre razón social

Estado de variación patrimonial

Ingresos (F, I).....		294	
Condones de desarrollo a favor de la institución (F, I).....	295		
Condones retrocedidos (F, I).....	296		
De intermediarios financieros (F, I).....	297		
Por inversiones en otros IICG (F, I).....	298		
Otras (F, I).....	299		
Ingreso compartido por IIC (F, I).....	300		
Otras (F, I).....	301		
Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación de inmovilizado (F, I).....		302	
PATRIMONIO FINAL (F, I).....		303	

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

601

Base de reparto

Pérdidas y ganancias.....	602
Reserva.....	603
Plus de emisión.....	604
Otras reservas.....	605
Total.....	606

Distribución

A reservas.....	607
A reserva por fondo de comercio.....	608
A reserva para inversiones productivas (art. 39 RF 7/95).....	609
A dividendos.....	610
A participes.....	611
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	612
A reservas.....	613
A otros fines.....	614
Total.....	615

Volumen de operaciones

4900

(F) Aplicable a IICG financieros. (I) Aplicable a IICG inmobiliarios

Pág.49

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Sociedades patrimoniales

MF

Cuentas o razón social

Ingresos íntegros de la entidad	3
Ingresos Art.85 N.F.10/2008 IRPF.....	4
Arrendamientos de vivienda	4.1
Rtas capital mobiliario (art.37.1a) y b).....	4.2
Generales y pérdidas patrimoniales.....	4.3
Resto ingresos íntegros	6
Imputación de Rentas (UTS, AES, AESIS).....	
Reglas de valoración/Valor nominal en el mercado (Art.16 NF 7/95)	8
Comendatarios (Art.16.9 NF 7/95).....	10
Operaciones vinculadas-Valor nominal mercado (Art.16 NF 7/95)	11
Credito retribuido. Op. pasivos fiscales (ART.17 NF 7/95)	13
Adeudados elementos patrimoniales y servicios (Art.18 NF 7/95).....	15
Imputación temporal (Art.20 NF 7/95):	
Gastos e ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal	16
Operaciones a plazo o con plazo aplazado.....	18
Provisiones aplicables no contabilizadas como ingresos.....	20
Provisiones aplicables no deducidas en ejers. anteriores	21
Exhaustión de Entidad que recibe préstamo (Art.21 NF 7/95).....	22
Oferimiento de beneficios extraordinarios aplicable hasta 4/3/12/2001 (Art.22 NF)	23
Aportación y colaboración a entidades NF 3/2004	24
Transparencia fiscal internacional (Art.116 NF 7/95).....	25
Rendimientos de capital inmobiliario de viviendas (Art.35.1 NF 10/2006):	
Rendimiento íntegro 20%	29
Intereses / Gastos de financiación.....	29
Obligados y participación en beneficios Art.8.26 NF 10/2006 (hasta 1600 Euros).....	30
Obligados y participación en beneficios S.Patrimoniales Art.37.2 NF 10/2006.....	31
Otros ejes	32
Ajustes extracontables	43
Base imponible previa	34
Integración de Rentas Ahorro: Art.88 NF 10/2008	
Integración Gan./pérd. patrimoniales	
Generales patrimoniales	43.1
Pérdidas patrimoniales	43.2
Rtas capital mobiliario	42.1
Arrendamiento viviendas	42.2
Integración Rendimientos de ahorro	35
Base imponible	36
Pérdidas patrimoniales ejers. anteriores	
Rentas Ahorro (-) ejercicios anteriores	37
Base liquidable	38
Cuota íntegra	
Ajuste Art.27.2 d) NF 7/1990	40
Deducción por doble imposición internacional (art.34 N.F. 7/1990)	41
CUOTA EFECTIVA	42

Información adicional: desglose de Rentas del Ahorro

Pérdidas patrimoniales Art. 66 NF 10/2006	43
Rendimientos negativos del ahorro Art.66 NF 10/2006	47

Pág. 50	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Sociedades cooperativas: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P).....		01
Inmovilizado intangible (N, A, P).....		02
Derechos (N).....	100	
Concesiones (N).....	100	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondos de comercio (N, A, P).....	108	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Otros inmovilizados intangibles (N).....	108	
Reserv. (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P).....		11
Terminado y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otros inmovilizados materiales (N).....	118	
Inmovilizados en curso y anticipos (N).....	118	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P).....		115
Terminado (N).....	118	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		118
Instrumentos de patrimonio (N).....	120	
Créditos a empresas (N).....	120	
Empresas del grupo (N).....	121	
Empresas asociadas (N).....	122	
Valores representativos de deuda (N).....	128	
Derivados (N).....	128	
Otros activos financieros (N).....	128	
Créditos a socios (N).....	128	
Créditos a largo plazo con socios (A, P).....	127	
Otros inmovilizados (A, P).....	128	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P).....		129
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	130	
Créditos a terceros (N).....	131	
Valores representativos de deuda (N).....	132	
Derivados (N).....	138	
Otros activos financieros (N).....	138	
Otros inmovilizados (N).....	138	
Reserv. (A, P).....	138	
Activos por impuesto diferido (N, A, P).....		87
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P).....		88
Activo corriente (N, A, P).....		89
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		90
Existencias (N, A, P).....		91
Comerciales (N).....	142	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	148	
Productos en curso (N).....	148	
De ciclo largo de producción (N).....	148	
De ciclo corto de producción (N).....	148	
Productos terminados (N).....	147	
De ciclo largo de producción (N).....	148	
De ciclo corto de producción (N).....	148	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	150	
Anticipos a proveedores (N).....	151	

Pág.51	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
200	Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....	162	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	163	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	164	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	165	
Clientes empresas del grupo y asociadas (N).....	166	
Empresas del grupo (N).....	167	
Empresas asociadas (N).....	168	
Socios de otras (N).....	169	
Otros deudores (N).....	170	
Personal (N).....	171	
Activos por impuesto corriente (N).....	172	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	173	
Socios por desembolsos exigidos (N, A, P).....	174	
Socios de otras (A, P).....	175	
Otros de otras (A, P).....	176	
Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socias (N, A, P).....	177	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	178	
Créditos empresas (N).....	179	
Empresas del grupo (N).....	180	
Empresas asociadas (N).....	181	
Valores representativos de deudas (N).....	182	
Derivados (N).....	183	
Otros activos financieros (N).....	184	
Créditos socios (N).....	185	
Créditos a corto plazo consolidados (A, P).....	186	
Otras inversiones (A, P).....	187	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....	188	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	189	
Créditos empresas (N).....	190	
Valores representativos de deudas (N).....	191	
Derivados (N).....	192	
Otros activos financieros (N).....	193	
Otras inversiones (N).....	194	
Resto (A, P).....	195	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....	196	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....	197	
Tesorería (N).....	198	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	199	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....	200	

Pág. 52

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

MIF

Marbiza e orrazón sozial

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

Pág.53	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
MF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....	260	
Contribución para educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público a corto plazo (A, P)	261	
Deudas con características especiales a corto plazo (N, A, P)	262	
"Capital" reembolsable exigible (N, A, P).....	263	
Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P)	264	
Acreedores por fondos capitalizables a corto plazo (N, A, P)	265	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P)	266	
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....	267	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....	268	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	269	
Ceñas con entidades de crédito (N, A, P).....	270	
Acreedores por asesoramiento financiero (N, A, P).....	271	
Ceñas (N).....	272	
Otros pasivos financieros (N).....	273	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	274	
Deudas a corto plazo con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	275	
Ceñas con empresas del grupo (N, A, P).....	276	
Ceñas con empresas asociadas (N, A, P).....	277	
Ceñas con socios (N, A, P).....	278	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....	279	
Proveedores (N, A, P).....	280	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	281	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	282	
Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N).....	283	
Socios proveedores (N).....	284	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	285	
Socios proveedores (A, P).....	286	
Acreedores varios (N).....	287	
Personal (ramificaciones pendientes de pago) (N).....	288	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	289	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	290	
Anticipos de clientes (N).....	291	
Otros acreedores (A, P).....	292	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....	293	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....	294	

Pág. 54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

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

Pág.55	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entitadas en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
MF	Monitoreo o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.56

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

MF

Moneda o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 490

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 650

Activos financieros disponibles para la venta (N, A)..... 651

Otros ingresos / gastos (N, A)..... 652

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 653

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 654

Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A)..... 655

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 656

Diferencias de conversión (N, A)..... 657

Efecto impositivo (N, A)..... 658

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)..... 659

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Por valoración de instrumentos financieros (N, A)..... 650

Activos financieros disponibles para la venta (N, A)..... 651

Otros ingresos / gastos (N, A)..... 652

Por coberturas de flujos de efectivo (N, A)..... 653

Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A)..... 654

Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A)..... 655

Diferencias de conversión (N, A)..... 656

Efecto impositivo (N, A)..... 657

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 658

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A)..... 659

Distribución de resultados

Redes distribución resultados

601

Base de reparto

Pérdidas y ganancias..... 602

Reserva..... 603

Fondo de reserva obligatorio..... 604

Fondo de reserva voluntario..... 605

Otras reservas..... 606

Total..... 607

Distribución

Fondo de reserva obligatorio..... 608

Reserva por fondo de comercio..... 609

Reserva para inversiones productivas (art. 39 RF 7/93)..... 610

Fondo de reembolso o actualización..... 611

Fondo de reserva voluntario..... 612

Reservas estatutarias..... 613

Otras reservas..... 614

Reserva..... 615

Intereses de aportaciones al capital social..... 616

Capital social (Incremento de aportaciones de socios)..... 617

Reservas cooperativas..... 618

Fondos a bono, con vencimiento en la liquidación de la coop..... 619

Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores..... 620

Otras aplicaciones..... 621

Total..... 622

Volumen de operaciones..... 4500

Pág.57

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012

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

MF Nombre o razón social

	Capital cooperativo (N, A, P)		Reservas (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)	Resultado del ejercicio (N, A, P)	Retornos y remuneraciones a cuénta (N, A, P)
	Estado	(No cobrado)					
Saldo final a {...../...../.....} (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de ejercicio del ejercicio 2011 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 (N, A, P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649	650	651	652	653	654	655
Otras ganancias y pérdidas reconocidas en patrimonio neto (P)	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios y participados (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Disminuciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
Generación del valor financiero neto (distribuciones, amortización de la UTA)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de rentas y remuneración a socios (N)	691	692	693	694	695	696	697
Intervención (reducción) del valor neto resultante de una conversión de deuda (N)	698	699	700	701	702	703	704
Otras operaciones con socios y participados (N, A, P)	705	706	707	708	709	710	711
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	712	713	714	715	716	717	718
Saldo final a {...../...../.....} (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725

Pág. 58

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF

Nombre o razón social

	Fondos capitalizados (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	Ajustes por cambios de valor (N, A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
Saldo final a {.....f.....} (N, A, P)	760	761	762	763	764
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (N, A, P)	765	766	767	768	769
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (N, A, P)	780	781	782	783	784
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 (N, A, P)	765	766	767	768	769
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	770	771	772	773	774
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	775	776	777	778	779
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	780	781	782	783	784
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	785	786	787	788	789
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	790	791	792	793	794
Operaciones con socios y participes (N, A, P)	795	796	797	798	799
Aumentos de capital (N, A, P)	800	801	802	803	804
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	805	806	807	808	809
Conversión de pasivos financieros por naturaleza (conversión de deuda) (N)	810	811	812	813	814
(-) Distribución de dividendos y remuneración de socios (N)	815	816	817	818	819
Incremento (reducción) del patrimonio neto resultado de una combinación de negocios (N)	820	821	822	823	824
Otras operaciones con socios y participes (N, A, P)	825	826	827	828	829
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	830	831	832	833	834
Saldo final a {.....f.....} (N, A, P)	835	836	837	838	839

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012
Bases imponibles negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

人数=

4/10/2019 12:03:02 PM

Bases impossibles negativas

Servicio	Número E / F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en el estado anterior	Importe compensado en el estado actual	Importes pendientes de compensar
E000	F000	E000	F000	E000	F000	E000
Total			E000	E000	E000	E000

Deducciones por doble imposición interna

[illegible]

Deducciones por doble imposición internacional

Semestre	Nominales E / F	Concepto	Importe del millón generale	Importe del millón aplicado en ejercicios anteriores	Importe del millón aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de dar m
6200	6201	6206	6207	6208	6209	6210
Total deducciones			6201	6202	6203	6204

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2012 Observaciones
200	
Nombre	Nombre o razón social

600

II. ERANSKINA / ANEXO II

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamentu de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea	220 1. orria
	Albortzen dirikidatzen den zergak: 2012 / ... / ... (egitx) 20 / ... / ... (egitx)	Unifikazio zk.

Entitate aitortzailearen identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Telako zk.: 13
Aurkezlea		
IFZ	Oso izen eta izena	
Haren aurretiko pertsona		
IFZ	Oso izen eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
Aipatze		

Entitatearen legezko ordezkariaren aitortpena		
Aholkariak	Izena.....	Lehen izena..... IFZ..... Aholkariaren data.....
	Izena.....	Lehen izena..... IFZ..... Aholkariaren data.....
	Izena.....	Lehen izena..... IFZ..... Aholkariaren data.....
	Izena.....	Lehen izena..... IFZ..... Aholkariaren data.....

Aitortpenaren erantzak Positiboa ☐ Itziarazketa ☐ Alegatiboa ☐	Zatitoketara Markatu (X) heriotza kasurik: Sz. eritza erantzunak (bateratze zerga honetan) Sz. bateratze erantzun berrak	Aitortpen-itzikidatzearen erantzak itziarazketa berrak erantzun berrak (bateratze zerga honetan) 1
Helbikiaraztea		
Entitatearen izena	Entitatearen	Entitatearen zk.
		100
		Kontu zk.

Data eta bialketa zk. Foru Ogasunaren digitalizazioa
--

3. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2012
Bateratze fiskaleko araubidea
Talde arakorrak, Taldetaren balantze berberak, Aktiboa

IFZ	Enfitea nagusiaren / taldeko enfitea berrantzezina	Taldeak.
-----	--	----------

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldos	Kontu osoen saldos kontzeptuak
Aktibo ez-korrontea.....	101	
Irtegiak ukiezina	102	
Bateratzearen inbentarioa fortoa.....	103	
Beste irtegiak inbentario bat	104	
Irtegiak materialak	105	
Urrak eta onak inbentario	106	
Instalazio materialak eta bestelako irtegi materialak	107	
Aldean dauden irtegiak eta erremediosak	108	
Ondasun higiezinak inbentarioak	109	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkarlanean egindako epe luzeko inbentarioak	110	
Baliokidetasun irtegiak bakoitzeko	111	
Baliokidetasun irtegiak bakoitzeko ondoriozko irtegiak	112	
Beste finantzazko irtegiak	113	
Epe luzeko inbentario finantzarioak	114	
Zerga geratutako aktiboak	115	
Zarzun komertzial ez-korronteak	116	
Aktibo korrontea	117	
Sartzeko mantentutako aktibo ez-korronteak	118	
Bakirik	119	
Zarzun komertzialak eta kalitatezko hestelako kontuak	120	
Bazterak salmentazko eta berbitze erabazteko	121	
Baliokidetasun irtegiak bakoitzeko	122	
Zerga korrontearen aktiboak	123	
Bestelako irtegiak	124	
Epe laburreko inbentarioak taldeko enpresetan eta elkarlanean	125	
Baliokidetasun irtegiak bakoitzeko ondoriozko irtegiak	126	
Beste finantzazko irtegiak	127	
Epe laburreko inbentarioak	128	
Epe laburreko periodifikatuzko	129	
Estudiora eta hestelako aktibo likido baliokideak	130	
AKTIBOA, GUZTIRA	131	

5. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde ardurak. Galdutirabazien kontu bateratua (I)		
IFZ	Enitate nagusiaren / bakoiko enitate baimenizena	Taldeak

Galdutirabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

Negazio zifaren zenbaketa gantia	301	
Sakontak	302	
Zerbitu irabazak	303	
Produktu hutsuaren eta fabrikatzen ari diren izakien aldaketak	304	
Taldeak bere aktibitate egindako lanak	305	
Homidunak	306	
Sagelak kontatzen	307	
Lehangailoak bestelako gailu kontatzen	308	
Beste enpresa batetik egindako lanak	309	
Sagelak, lehangailoak bestelako hominidunak kontatzen	310	
Ustiapeneko bestelako samerak	311	
Samerak egiten eta kudeatzen ari diren beste batetik	312	
Samerak egiten ari diren	313	
Galdutirabaz	314	
Bestelako enitate bati bestelako enitate bati laguntzek	315	
Pertsonal gastuak	316	
Sokotak, lantzerak, abenturak	317	
Garga arakak	318	
Homidunak	319	
Ustiapeneko bestelako gastuak	320	
Enagailu konpartimentu gailuak, lantzerak eta homidunak	321	
Ustiapeneko enitate bati bestelako gastuak	322	
Bilgintzen amortizazioa	323	
Bilgintza ez-finantzarioa diru laguntzen eta bestelako enagailu	324	
Homidunak	325	
Bilgintzen amortizazioa, eta bestelako enitate bati	326	
Amortizazioa	327	
Amortizazioa	328	
Amortizazioa	329	
Amortizazioa	330	
Amortizazioa	331	
Amortizazioa	332	
Amortizazioa	333	
Amortizazioa	334	
Amortizazioa	335	
Amortizazioa	336	
Amortizazioa	337	
Amortizazioa	338	
Amortizazioa	339	
Partidatza batentzen kontrol gailuagailuizandako enitate	340	
Enitate nagusi batentzen kontrol gailuagailuizandako enitate	341	
Abakulu partidatza enitate bati	342	
Diferentzia negatiboa negazioen konbinazioan	343	
Bestelako enitate	344	
Ustiapeneko enitate	345	

6. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2012

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde araukari. Galdutirabazien kontu bateratua (II)

IFZ	Enitatea nagusikaren / baldakiko enitatea / enitatearen	Taldea
-----	---	--------

Galdutirabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

Samara finantzariak	346	
Ondarotzeenaldiko partidatzen samarak	346	
Bakara negoziatzen eta bestelako finantzatzeen samarak	346	
Oin laguntzen, dohaintzen eta laguntza finantzarien egotzak	362	
Finantza gastuak	353	
Finantza tresnen amaraizko balioaren aldatzea	357	
Negotio zorra eta bestelakak	358	
Aldutirabazien aldatzeen aldatzeen egotzak	358	
Kanbia diferentziak	359	
Ekitaldio emaitza biltzearen diferentzia egotzak	362	
Beste kanbio diferentzia batzuk	363	
Finantza tresnen nantidura eta besterentzearen emaitza	361	
Nantidura eta geroak	362	
Nantidura, baldakiko enpresek eta aliatuak, ope hurren	363	
Nantidura, beste enpresek batzuk	364	
Nantidura nantidura, baldakiko enpresek eta aliatuak, ope hurren	365	
Nantidura nantidura, beste enpresek batzuk	366	
Besterentzearen eta bestelako enpresek	367	
Nantidura, baldakiko enpresek eta aliatuak, ope hurren	368	
Nantidura, beste enpresek batzuk	369	
Geroak, baldakiko enpresek eta aliatuak, ope hurren	370	
Geroak, beste enpresek batzuk	371	
Bestelako samara eta gastu finantzariak	387	
Gastu finantzariak aldatzeen geroak	388	
Hartzearen nantidura aldatzeen geroak samara finantzariak	388	
Geroak samara eta gastuak	389	
Emaitza finantzarioa	392	
Balioaldaketan jantitako sozietateen maktinetsa (galeretan) parte hartzea	394	
Nantidura eta emaitza, balioaldaketan jantitako sozietateen parte hartzearen eragin nantidura edo talde antzeko sozietateen baterako kanbio geroak	396	
Balioaldaketan jantitako sozietateen baterako antzeko diferentzia negatiboa	396	
Zergak aldatzeen sumera emaitza	397	
Maktinen gaineko zergak	394	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza	396	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe	396	
Ekitaldiko emaitza bateratua	600	
Sozietate mugusari egotzitako emaitza	379	
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza	379	

7. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2012

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldatzeen egoera-aria: kontabilizatutako sarrerak eta gastuen egoera-aria, bateratua.

IFZ	Enthetaren gaineko / balakko enthetaren gaineko	Talde or.
-----	---	-----------

Ekitadiko emaitza bateratua	600	
-----------------------------------	-----	--

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balantziogatik	401	
Aktibo inbentariosegienatik	402	
Besteak sarrerak / gastuak	403	
Diru-fluxuen estaldurengatik	404	
Hartutako diru laguntzak, dalaizak eta lagatuak	405	
Geldu-irabazi aktuariatengatik eta besteak daikuntzengatik	406	
Saltutako mantentutako aktibo ez-komanteengatik eta hiekin lotutako pasiboenatik	423	
Bihurtze diferentziak	408	
Zerga efektua	409	
Zuzenean ondare garbi bateratua egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	410	

Geldu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

Finantza tresnen balantziogatik	411	
Aktibo inbentariosegienatik	412	
Besteak sarrerak / gastuak	413	
Diru-fluxuen estaldurengatik	414	
Hartutako diru laguntzak, dalaizak eta lagatuak	415	
Saltutako mantentutako aktibo ez-komanteengatik eta hiekin lotutako pasiboenatik	424	
Bihurtze diferentziak	417	
Zerga efektua	418	
Geldu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak, guztira	419	

KONTABILIZATUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUAK, GUZTIRA	420	
Sozietate nagusiari egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	421	
Kanpoko bazkideei egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	422	

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Batzarreze fisikalako araubidea Talde orokorra. Ondare gaitaren aldetatik egotzen-ona, batzen-ona, batzen-ona, batzen-ona	
220		
IFZ	Enfiteuta nagusiaren / taldeko enfiteuta buruz onizena	Taldea zik

	{Konturako diridandua}	Ondare gaitaren bestelako traseak	Baliu aldetik daturak	Diru laguntzak, diru laguntzak eta laguntzak	Kantoko bazkidetza	GUZTIRA
Amaierako saldoa {....f.f.}	606	607	608	609	610	611
Irabazteko aldetik 2011ko diridandua osatzen duen diridandua (diridandua)	612	613	614	615	616	617
Enfiteuta nagusiaren 2011ko diridandua osatzen duen diridandua (diridandua)	618	619	620	621	622	623
Enfiteuta nagusiaren 2011ko diridandua osatzen duen diridandua (diridandua)	624	625	626	627	628	629
2012. urte hasierako saldo diridandua	630	631	632	633	634	635
Kontabilitateko salmenta eta gaitu batzenak, guztira	636	637	638	639	640	641
Bazkide eta irabazteko aldetik eragileak	642	643	644	645	646	647
Kapital gehitzeak (gutitzeak)	648	649	650	651	652	653
Reserbatutakoak (gutitzeak)	654	655	656	657	658	659
(-) Diridanduen berrantolaketa	660	661	662	663	664	665
Sozietate nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak (gaitu)	666	667	668	669	670	671
Nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak (gaitu)	672	673	674	675	676	677
Kantoko bazkidetza (gaitu)	678	679	680	681	682	683
Enfiteuta nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak	684	685	686	687	688	689
Ondare gaitaren bestelako aldetik	690	691	692	693	694	695
Amaierako saldoa {....f.f.}	700	701	702	703	704	705
2012. urte hasierako saldo diridandua	706	707	708	709	710	711
Kontabilitateko salmenta eta gaitu batzenak, guztira	712	713	714	715	716	717
Bazkide eta irabazteko aldetik eragileak	718	719	720	721	722	723
Kapital gehitzeak (gutitzeak)	724	725	726	727	728	729
Reserbatutakoak (gutitzeak)	730	731	732	733	734	735
(-) Diridanduen berrantolaketa	736	737	738	739	740	741
Sozietate nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak (gaitu)	742	743	744	745	746	747
Nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak (gaitu)	748	749	750	751	752	753
Kantoko bazkidetza (gaitu)	754	755	756	757	758	759
Enfiteuta nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak	760	761	762	763	764	765
Ondare gaitaren bestelako aldetik	766	767	768	769	770	771
Amaierako saldoa {....f.f.}	772	773	774	775	776	777
2012. urte hasierako saldo diridandua	778	779	780	781	782	783
Kontabilitateko salmenta eta gaitu batzenak, guztira	784	785	786	787	788	789
Bazkide eta irabazteko aldetik eragileak	790	791	792	793	794	795
Kapital gehitzeak (gutitzeak)	796	797	798	799	800	801
Reserbatutakoak (gutitzeak)	802	803	804	805	806	807
(-) Diridanduen berrantolaketa	808	809	810	811	812	813
Sozietate nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak (gaitu)	814	815	816	817	818	819
Nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak (gaitu)	820	821	822	823	824	825
Kantoko bazkidetza (gaitu)	826	827	828	829	830	831
Enfiteuta nagusiaren diridandua eta diridandua eragileak	832	833	834	835	836	837
Ondare gaitaren bestelako aldetik	838	839	840	841	842	843
Amaierako saldoa {....f.f.}	844	845	846	847	848	849

10. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2012
Bateratze fiskaleko arau bidea
Kreditu enbriateen saldes. Balantze balentzia: Aktiboa

IFZ	Enbriate nagusien / balentzia enbriate berrantolatuak	Taldea
-----	---	--------

Aktiboa	Aktiboen kantuen salda	Kantu osoen salda kontzeptuko
Kutxa eta gordailuak banku zentraletan		101
Negoziazio zama		102
Gonkailu kreditu enbriateetan	103	
Berez nagusien kreditu	104	
Zona enbriateen / kan balentzia	105	
Beste kanpial transakzio	106	
Negoziazioaren kreditu	107	
Arasatutako balentzia balentzia berrantolatuak, galdutako balentzia saldeak dituztenak		108
Gonkailu kreditu enbriateetan	109	
Berez nagusien kreditu	110	
Zona enbriateen / kan balentzia	111	
Beste kanpial transakzio	112	
Aktiboen finantzazio salgarriak		113
Zona enbriateen / kan balentzia	114	
Beste kanpial transakzio	115	
Kreditu enbriateak		116
Gonkailu kreditu enbriateetan	117	
Berez nagusien kreditu	118	
Zona enbriateen / kan balentzia	119	
Mugaguneri enbriate enbriate zama		120
Estadun herriengatik aktiboen finantzazioaren egindako daukuntzak		121
Estadunaren enbriate		122
Salgai dauden aktiboen ez-kanentz		123
Partidatza		124
Enbriate enbriate	125	
Taldea enbriate enbriate	126	
Taldea enbriate berrantolatu	127	
Pentsioei lotutako asagun kantuentz		128
Berrantolatu aktiboen		129
Aktiboen materiala		130
Idigun materiala	131	
Enbriate enbriate	132	
Enbriate enbriate / enbriate enbriate aktiboen	133	
Gonkailu aktiboen (a) enbriate aktiboen eta kreditu / kooperatiboen balentzia	134	
Onkari enbriate enbriate	135	
Aktiboen ukitzea		136
Herri enbriate	137	
Berez nagusien aktiboen	138	
Aktiboen fiskal		139
Formak	140	
Gonkailu	141	
Gonkailu aktiboen		142
Herri	143	
Berez nagusien	144	
AKTIBOA, GUZTIRA		145

11. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kreditu erlitateen saldes. Balantze balantziak: Pasiboa eta Ondare garbia (I)		
IFZ	Erribatzenagutza (balantze erribatzenagutza)	Taldea (I)

Pasiboa eta ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldes	Kontu osaren saldes kontzeptuak
Negoziazio zarrak.....		146
Banku zarrak gordinak.....	147	
Kreditu erlitateen gordinak.....	148	
Berezien gordinak.....	149	
Balore negoziagarrietan erabakitako zarrak.....	150	
Negoziazioaren deribatuak.....	151	
Baloren postuak.....	152	
Bostakako postuak.....	153	
Arazoak balantze balantziak beste pasibo finantzario batzuk, galdutako zarrak diruztenak.....		154
Banku zarrak gordinak.....	155	
Kreditu erlitateen gordinak.....	156	
Berezien gordinak.....	157	
Balore negoziagarrietan erabakitako zarrak.....	158	
Negozio postuak.....	159	
Bostakako postuak.....	160	
Kostu amonizatuak balantziak pasibo finantzarioak.....		161
Banku zarrak gordinak.....	162	
Kreditu erlitateen gordinak.....	163	
Berezien gordinak.....	164	
Balore negoziagarrietan erabakitako zarrak.....	165	
Negozio postuak.....	166	
Bostakako postuak.....	167	
Estidura handien pasibo finantzarioen egindako diruztenak.....		168
Estiduraren deribatuak.....		169
Salgai dauden ekitaldi ez-konanteekin lotutako pasiboak.....		170
Aseguru kontuen pasiboak.....		171
Homidunak.....		172
Partidularien abantzeko diruztenak.....	173	
Zergak eta bostakako lege kontingentziak.....	174	
Artikuluak eta konpromiso garbitzeko homidunak.....	175	
Bostakako homidunak.....	176	
Pasibo fiskalak.....		177
Konanteak.....	178	
Gordinak.....	179	
Gizarte ekintzen fondak (sumak kudeak eta kreditu kooperatibak barnean).....		180
Gainerako pasiboak.....		181
Ageriko kapital itzulitak (kreditu kooperatibak barnean).....		182
Pasiboa, guztira.....		183

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu erlilasteen baldia. Balantze bideratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)	
IFZ	Balantze negatibaren / balantze erlilaste bideratuen izena	Taldea zk.

Pasiboa eta ondare garbia	Pasiboaren kontuen sailak	Kontu osaren sailak kontzeptuak
Fondo propioak.....		184
Kapitala (2. atalaren fortoa).....	185	
Eskritura berria.....	186	
Kapital garbitu gabea (-).....	187	
Jesurteko partea.....	188	
Soroak.....	189	
Beste kapital transakzioak.....	190	
Finantza tresna konposatutako.....	191	
Partekotasun itxura eta lotutako fortoak (jeinuak eta itxura bideratutako).....	192	
Gutuneko kapital transakzioak.....	193	
Salone propioak (-).....	194	
Sozietate negatibaren egotzaila erlilaste bideratutako.....	195	
Ondare bideratutako eta lantzen bideratutako (-).....	196	
Balantze dalkuntzak.....		197
Aktibo finantziario salgarritak.....	198	
Ondare bideratutako salgarritak.....	199	
Atzeratutako negatibaren egotzaila lantzen bideratutako salgarritak.....	200	
Kontu erlilaste bideratutako.....	201	
Salgarritak erlilaste bideratutako.....	202	
Gutuneko balantze dalkuntzak.....	203	
Gutxiengodunen interesak.....		204
Balantze dalkuntzak.....	205	
Gutuneko.....	206	
Ondare garbia, guztira.....		207
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA.....		208

13. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu eraldaketan baldin. Gainera-irabazien kontu bateratua	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate berraren izena	Taldea

Galdutirabazien kontu bateratua

Interesak eta antzeko ekidetak.....	208	
Interesak eta antzeko kargak.....	210	
Agrario kapital (baita komertzio eraldaketak (kreditu kooperatibak barne).....	211	
Interesen marjina.....		212
Kapital inbertsioen etekinak.....		213
Jesatutako komisioak.....		214
Ordaindutako komisioak.....		215
Finantza eragiketen emaitza (gaitia).....		216
Agenteen zortak.....	217	
Amerikako Estatu Batuetako finantza eragiketen gaitia (gaitia).....	218	
Amerikako Estatu Batuetako finantza eragiketen gaitia (gaitia).....	219	
Batekotasunak.....	220	
Kontratu diferentziak (gaitia).....		221
Batekotasun ustiapen produktibak.....		222
Interesak eta antzeko emaitza (gaitia).....	223	
Interesak eta antzeko emaitza (gaitia).....	224	
Gaitia ustiapen produktibak.....	225	
Batekotasun ustiapen kargak.....		226
Astegutia eta batekotasun kargak.....	227	
Interesak eta antzeko emaitza.....	228	
Gaitia ustiapen kargak.....	229	
Marjina gaitia.....		230
Administratzaile gaitia.....		231
Partzial gaitia.....	232	
Batekotasun gaitia (gaitia).....	233	
Amerikako Estatu Batuetako finantza eragiketen gaitia (gaitia).....		234
Interesak eta antzeko emaitza (gaitia).....		235
Gaitia ustiapen kargak.....	236	
Interesak eta antzeko emaitza (gaitia).....	237	
Amerikako Estatu Batuetako finantza eragiketen gaitia (gaitia).....	238	
Ustiapen gaitia.....		239
Gaitia gaitia (gaitia).....		240
Interesak eta antzeko emaitza (gaitia).....	241	
Batekotasun gaitia.....	242	
Interesak (gaitia).....		243
Diferentzia gaitia (gaitia).....		244
Interesak (gaitia).....		245
Zergak aplikatu aurreko emaitza.....		246
Mozkinen gaitia zerga.....		247
Gaitia gaitia eta finantza gaitia (gaitia).....		248
Eragiketa jarraitu gaitia (gaitia).....		249
Etendako eragiketen emaitza (gaitia).....		250
ETIKALDIKO EMAITZA BATERATUA.....		600
Entitate nagusiari egotzitako emaitza.....	262	
Gutxiengodunen interesari egotzitako emaitza.....	263	

14. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kreditu entitateen bidets. Ondare garbieraren aldatketen egoera-aria: kontabilizatutako sarrerak eta gastuen egoera-aria, balentziak.		
IFZ	Entitate nagusiaren / balentziaren entitate berrantzezina	Taldeak

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-aria, bateratua

Ekitaldiko emaitza bateratua.....	600	
Ekitaldiko emaitza balentziak.....	266	
Aldiho finantzario salgaririk.....	266	
Balantzeagatik balentziak balentziak (galerak).....	267	
Galerak balentziak kontu ireki transferitatu balentziak.....	268	
Balantzeagatik balentziak.....	269	
Diru fluxuen estaldurak.....	269	
Balantzeagatik balentziak balentziak (galerak).....	269	
Galerak balentziak kontu ireki transferitatu balentziak.....	269	
Estalita partituko balentziak balentziak transferitatu balentziak.....	269	
Balantzeagatik balentziak.....	269	
Azkeneko negazioaren egindako inbertsio garbieraren estaldurak.....	269	
Balantzeagatik balentziak balentziak (galerak).....	269	
Galerak balentziak kontu ireki transferitatu balentziak.....	269	
Balantzeagatik balentziak.....	269	
Kantio diferentziak.....	269	
Balantzeagatik balentziak balentziak (galerak).....	269	
Galerak balentziak kontu ireki transferitatu balentziak.....	269	
Balantzeagatik balentziak.....	269	
Salgai dauden aldiho ez-komertseko.....	270	
Balantzeagatik balentziak balentziak (galerak).....	270	
Galerak balentziak kontu ireki transferitatu balentziak.....	270	
Balantzeagatik balentziak.....	270	
Pertsona fisikoaren inbertsio (galerak) aldatutako.....	271	
Kontabilizatutako gainerako sarrerak eta gastuak.....	272	
Mozkinen gaineko zerga.....	273	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA.....	274	
Gutxiengodunen interesari egotziak.....	281	
Entitate nagusiari egotziak.....	282	

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Kreditu enfitetan salda. Ondare garbieraren aldatutako guztien egoera-ortu, bateratua (t)	
220		
IFZ	Enfitate nagusiaren / taldeko enfitate buntzen izena	Taldea

2

		Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia					
		Fondo propioak					
		Kapital / Zuzkidura fondoa	Jaukitzeen prima	Emetzerak	Besteleko kapital tresnak	Balantze propioak (t)	Enfitate nagusiari egotzitako aldatutako enfitate
Amaierako salda (.....)		600	601	602	603	604	605
Kapital aldatutakoak: 2011ko otsailaren 1eko salda (balantzeak)		612	613	614	615	616	617
Emetzerak: 2011ko otsailaren 1eko salda (balantzeak)		624	625	626	627	628	629
2012. urte hasierako saldo doituak		635	637	638	639	640	641
Kontabilitateko salda eta gero bateratutako, gutxi		648	649	650	651	652	653
Ondare garbieraren beste leku aldatutako		660	661	662	663	664	665
Kapitalaren / Zuzkidura fondoen gutxitzea		672	673	674	675	676	677
Kapital murrizpenak		684	685	686	687	688	689
Pasibo inbertitzaileak kapital berrizantza		696	697	698	699	700	701
Pasibo inbertitzaileak inbertitzaileak		708	709	710	711	712	713
Pasibo inbertitzaileak beste leku aldatutako		720	721	722	723	724	725
Beste leku aldatutako pasibo inbertitzaile aldatutako		732	733	734	735	736	737
Ondare buntzen buntzen aldatutako		744	745	746	747	748	749
Kapital propioen inbertitzaile aldatutako (garbia)		756	757	758	759	760	761
Ondare garbiaren aldatutako aldatutako		768	769	770	771	772	773
Pasibo inbertitzailearen ondorengo aldatutako gutxitzea (murrizpenak)		780	781	782	783	784	785
Gutxitzea aldatutako aldatutako aldatutako (murrizpenak eta balantzeak)		792	793	794	795	796	797
Kapital inbertitzailearen ondorengo aldatutako		804	805	806	807	808	809
Ondare garbiaren gutxitzea (murrizpenak)		816	817	818	819	820	821
Amaierako salda (.....)		822	823	824	825	826	827

16. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2012

Bateratze fiskaleko araubidea

Kreditu erlitateen salda. Ondare gaitasun aldaketak egotea: ondare gaitasun aldaketak egotea, balantza (II)

IFZ

Enfiteusagariaren / lortzeko erlitate buruzko enfiteusagariaren

Taldeak dit.

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia					Gutxiengodun interesak	ONDARE GARBIA, GUZTIRA		
	Fondo propioak		Balorazio doikuntza	Guztira					
	Dirididuenak eta lanetan (-)	Fondo propioak, guztira							
Amalierako salda (.....)	606	607	608	609	610	611			
Irabazteko salda (.....)	612	613	614	615	616	617			
Enfiteusagariaren 2012ko salda (.....)	618	619	620	621	622	623			
Enfiteusagariaren 2012ko salda (.....)	624	625	626	627	628	629			
2012. urte hasierako saldo doituak	630	631	632	633	634	635			
Konfiantza-lurrik sarrera eta gaitasun aldaketak, guztira	636	637	638	639	640	641			
Ondare gaitasun aldaketak	642	643	644	645	646	647			
Kapital murrizpenak	648	649	650	651	652	653			
Kapital murrizpenak	654	655	656	657	658	659			
Kapital murrizpenak	660	661	662	663	664	665			
Kapital murrizpenak	666	667	668	669	670	671			
Kapital murrizpenak	672	673	674	675	676	677			
Kapital murrizpenak	678	679	680	681	682	683			
Kapital murrizpenak	684	685	686	687	688	689			
Kapital murrizpenak	690	691	692	693	694	695			
Kapital murrizpenak	696	697	698	699	700	701			
Kapital murrizpenak	702	703	704	705	706	707			
Kapital murrizpenak	708	709	710	711	712	713			
Kapital murrizpenak	714	715	716	717	718	719			
Kapital murrizpenak	720	721	722	723	724	725			
Kapital murrizpenak	726	727	728	729	730	731			
Kapital murrizpenak	732	733	734	735	736	737			
Kapital murrizpenak	738	739	740	741	742	743			
Kapital murrizpenak	744	745	746	747	748	749			
Kapital murrizpenak	750	751	752	753	754	755			
Kapital murrizpenak	756	757	758	759	760	761			
Kapital murrizpenak	762	763	764	765	766	767			
Kapital murrizpenak	768	769	770	771	772	773			
Kapital murrizpenak	774	775	776	777	778	779			
Kapital murrizpenak	780	781	782	783	784	785			
Kapital murrizpenak	786	787	788	789	790	791			
Kapital murrizpenak	792	793	794	795	796	797			
Kapital murrizpenak	798	799	800	801	802	803			
Kapital murrizpenak	804	805	806	807	808	809			
Kapital murrizpenak	810	811	812	813	814	815			
Kapital murrizpenak	816	817	818	819	820	821			
Kapital murrizpenak	822	823	824	825	826	827			
Amalierako salda (.....)	828	829	830	831	832	833			

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Emaitzen aplikazioa bateratua	
IFZ	Erribatzenagatzen / balokko erribatzenagatzen	Taldeak

Banaketa oinarria	
Galeratzeakaren kontu bateratuen saldoa	1000
Aplikatuak gertatzen eta emaitzak	1001
GUZTIRA	1002

Aplikazioa	
Emaitzak	1003
Diridendu bateratua (balde fiskaleko sozietateen arteko banaketak sartu gabe)	1004
Gertakien eta heste batzuetan	1005
Aurreko ekitaldietan gertatzen konpentsatzen	1006
GUZTIRA	1007

[illegible]

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Barutako erabiltzen geratzen diren bilgetu amonizagarria	
220		
IFZ	Enfitate nagusiaren / bideko enfitate baimenaren izena	Taldeak.

Ekitakien ezabatuak				
Sozietate eskualdatzaileen IFZ		Sozietate eskuratzzaileen IFZ		Eskualdatutako enfitatearen edo zerbitzuaren mota ^a
2000	2001	2002	2003	2004
Guztira				1100

Ekitakien gehituak						
Sozietate eskualdatzaileen IFZ enfitate ezabatuaren	Sozietate eskuratzzaileen IFZ enfitate ezabatuaren	Zen ekitakien ezabatu.	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzuaren mota ^a	Amortizazio bidez gehitutako enfitate	Besterik gabe bidez gehitutako enfitate	
2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Guztira					1000 A	1000 B
Guztira (A+B)					1100	

Ekitakia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzaileen IFZ	Sozietate eskuratzzaileen IFZ	Zen ekitakien ezabatu.	Eskualdatutako enfitatearen edo zerbitzuaren mota ^a	Sartu gabeko enfitate
2000	2001	2002	2003	2004
Guztira				1000

^a Alde honetan kontabilitate Plan Ordinarek eragindako kaltetu jarritako eta 2009tik 22 lera.

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Banuka emaitzen geratzena. Lursak	
220		
IFZ	Ertibatuen gaineko / balioko ertibatuen gaineko	Taldea

Ekitakian ezabatuak		
Sozietate eskuratzaileraren IFZ	Sozietate eskuratzaileraren IFZ	Ezabatuak emaitza
210	211	212
Guztira		110

Ekitakian gehituak			
Sozietate eskuratzaileraren IFZ emaitza ezabatu zenera	Sozietate eskuratzaileraren IFZ emaitza ezabatu zenera	Zein ekitaldian ezabatuak	Gehituak emaitza
213	214	215	216
Guztira			110

Ekitakia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskuratzaileraren IFZ	Sozietate eskuratzaileraren IFZ	Zein ekitaldian ezabatuak	Sartu gabeko emaitza
217	218	219	220
Guztira			120

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Barmuak emaitzen garapena. Kreditu eskulidetak eta zama adierazten duten finantza-akzioak	
220		
IFZ	Erribita nagusiaren / fiskalaren erribita (x) maren izena	Taldea zk.

Ekitaklan ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaila
2120	2121	2122	2123
Guztira			2127

Ekitaldian gehituak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ erositze ezarritu zutenak		Sozietate eskualdatzailearen IFZ erositze ezarritu zutenak		Zen ekitaldian ezarrita	Eskualdatutako ondasun mota	Sustentantze bidez gertatutako erositze
2024		2025		2026		2027
Guztira						2028

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren azalaketak					
Sozietate eskualdatzaileen IFZ	Sozietate eskualdatzaileen IFZ	Zen etatikoa ezabat.	Eskualdatutako andazun mota	Sartu gabeko erailtzak	
2022	2020	2020	2020	2020	
Guztira					2020

Ekitaklia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskuratsizalearen IFZ	Sozietate eskuratsizalearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatu	Sartu gabeko emaitza
0000	0000	0000	0000
Guztira			0000

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Barmuko emaitzen gerarapena. Besteak beste eragiketak	
220		
IFZ	Enfitida nagusiaren / birkalko enfitida baimaren izena	Taldeak

Ekitaldian ezabatutak			
Sozietate eskualdatzaileen IFZ	Sozietate eskualdatzaileen IFZ	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Ezabatutako emaitza
2210	2211	2212	2213
Guztira			1110

Ekitaldian gertatutak				
Sozietate eskualdatzaileen IFZ emaitza ezabatutako zentzen	Sozietate eskualdatzaileen IFZ emaitza ezabatutako zentzen	Zen erabakialdian ezabatutak	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	8. artikuluan bidez gertatutako emaitza
2214	2215	2216	2217	2218
Guztira				1119

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzaileen IFZ	Sozietate eskualdatzaileen IFZ	Zen erabakialdian ezabatutak	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Sartu gabeko emaitza
2219	2220	2221	2222	2223
Guztira				1220

Tel: 02 26

[illegible]

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Enfite negatibaren / baldin enfite baimenaren	Taldeak

Taldearen kuota osoa	120
Dakuntza 7/1990 Faren 27.2d) artikulua aplikatzeagatik	120
Kuota osoa, doitua	120
Hobariak {	
Bereziak bakoitz bako konponetarako (550) (2/1987 Faren 27.2 art.)	1200
Udal bereziak (559) (7/1995 Faren 35. art.)	1200
Estatututako errenten errenten diruzkintzarako (560) (7/1995 Faren 118 art.)	1200
Bestelako hobariak	1200
Zergapetze diruzkintzaren kerkariak {	
Estatu baimenak (7/1995 Faren 33. art.)	1200
Aldizkariak (7/1995 Faren 34. eta 34.1a art.)	1200
Kerkariak SOGIRIko bakoitzaren zergapetze diruzkintzarako	1211
Kuota likidua	120
Diruzkintzaren inguruko kerkariak	1200
Diruzkintzaren inguruko kerkariak	1210
Benetako kuota	120
Aburupenak eta kerkariak onartutakoak: diruzkintzaren ingurukoak	1220
Aburupenak eta kerkariak onartutakoak: onartu diruzkintzaren ingurukoak	1220
Aburupenak eta kerkariak onartutakoak: beste enfite bakoitzaren ingurukoak	1221
Diferentzia positiboa edo negatiboa	1220

Gipuzkoako Lurralde Historikari dagokien egazpen partzentzies	1221
	Gipuzkoako Lurralde Historikari
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	1240
AEEk edo IETk egotziko onartutako zirkulazioak	1240
Aurreko ekitaldiak zerga diruzkintzaren ingurukoak (*)	1241
Aurreko ekitaldiak zerga diruzkintzaren ingurukoak (*)	1242
Jatorriko diruzkintzaren ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	1243
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1247

1220

(*) "Aurreko ekitaldiak zerga diruzkintzaren ingurukoak" partikularren zerbitzuak

31. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Taldearen enaitzak bateratzaren eta dinari ezangari bateratzaren arteko kontabilizazioa		
IFZ	Enitate nagusiaren / taldeko enitate berrantzerak	Taldeak

Kontabilizazio enaitzen baterakuntza:

A. Talde-fiskalaren enaitza bateratzak erabakitak, zergak aplikatu gabeak.....	1400
B. Taldeko sozietateen enaitza bateratzak, zergak aplikatu gabeak.....	1401
C. Enaitzak bateratzaren diferentziak (A - B).....	1402

Dinari ezangarien baterakuntza:

D. Taldearen dinari ezangaria, enaitza bat aplikatu ondoren zergak aplikatu gabeak izan diren dinari ezangari negatiboak konpartsek balio lehen eta sozietateak bateratzaren ondoren aplikatu gabeak izan diren dinari ezangari negatiboak konpartsek balio lehen.....	1403
E. Taldeko sozietateen dinari ezangariak bateratzak.....	1404
F. Aurreko dinari ezangariak bateratzaren diferentziak (D - E).....	1405

G. Enaitzak bateratzaren eta dinari ezangariak bateratzaren arteko diferentziak (C - F = G1 + G2).....	1406
--	------

Enaitzak bateratzaren eta dinari ezangariak bateratzaren arteko diferentziak banuka enaitzen gerozpeneren

Expropiazio instalazioen baldintzen aldiak izan diren enaitza bateratzaren bane enaitza bateratzak.....	1407
Expropiazio instalazioen balioak amortizazioaren aldiak izan diren enaitza bateratzaren bane enaitza bateratzak.....	1408
Expropiazio instalazioen funtzio aldiak izan diren enaitza bateratzaren bane enaitza bateratzak.....	1409
Kreditu esleutiduen eta zoma adierazien duten finantza-aldien bane enaitza bateratzak.....	1410
Eratorritako (erakortu, geroztu, etab.) bane enaitza bateratzak.....	1411
Ondare truen adierazien duten finantza-aldien bane enaitza bateratzak.....	1412
Aurreko aparteko enaitza bateratzaren bane enaitza bateratzak (zuzenak).....	1413
G1. Banuka enaitzak geroztzeko diferentziak, guztira.....	1414

Diferentziak besteak beste kontzeptuengatik

Talde fiskalaren berrantzerak enaitza bateratzak.....	1415
Talde fiskalako enaitza bateratzaren ondorengo truen partekatzearen bane enaitza bateratzak.....	1416
Talde fiskalako enaitza bateratzaren ondorengo truen partekatzearen bane enaitza bateratzak.....	1417
Bateratzaren ondorengo truen diferentziak eta bateratzaren diferentziak negatiboak.....	1418
Aurreko aparteko enaitza bateratzaren bane enaitza bateratzak (zuzenak).....	1419
G2. Beste kontzeptu batzuen diferentziak, guztira.....	1420

33. orrta	Szocietateen gainetako Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga aldi berean ordaintzen Estaltzen eta Euski Autonomia Erakundeari edota Nafarroako Foru Erakundeari	127	Enkate nagusiaren / taldeko enkate buruari izena	Taldea ait.
220				

[illegible]

$$500 + 1601 + 1502 + 1600 + 1504 = 1422$$

	Estadística Administrativa	Análisis	Bizkaita	Gizakia	Herria
Oraineko estatistika administratiboa	1125	1126		1127	1128
Estadística administrativa	1129	1130		1131	1132
Estadística administrativa	1133	1134		1135	1136
Estadística administrativa	1137	1138		1139	1140
Estadística administrativa	1141	1142		1143	1144
Estadística administrativa	1145	1146		1147	1148
Estadística administrativa	1149	1150		1151	1152
Estadística administrativa	1153	1154		1155	1156
Estadística administrativa	1157	1158		1159	1160
Estadística administrativa	1161	1162		1163	1164
Estadística administrativa	1165	1166		1167	1168
Estadística administrativa	1169	1170		1171	1172
Estadística administrativa	1173	1174		1175	1176
Estadística administrativa	1177	1178		1179	1180
Estadística administrativa	1181	1182		1183	1184
Estadística administrativa	1185	1186		1187	1188
Estadística administrativa	1189	1190		1191	1192
Estadística administrativa	1193	1194		1195	1196
Estadística administrativa	1197	1198		1199	1200

Administrativia škaŭtizi ardiŝindu ĉefameka zafarən kalkulus

Estado $\frac{1640}{100} \times 100$
Administración 1640

Gipuzkoa $\frac{1400 \times 100}{1400}$
 Foru elurria 1400

Arabsko	$\frac{\text{W01} \times 100}{\text{W05}}$	16H
Sony Aliburnica	W05	

Alzamiento	$\frac{100 \times 100}{100}$	100
Con Edificios	$\frac{100}{100}$	100

$$\text{Estatuto} \quad \frac{\text{voto} \times 100}{\text{voto}}$$

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Inbertsio produktibitateko emeserats. Aparteko makinen beninbertsioari buruzko gehigarria	
220		
IFZ	Enfiteagiztaren / baldin enfiteagiztaren enantiosis	Taldea 23

Inbertsio produktiboetarako erreserba (7/1996 F.Aren 39 art.)				
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2011ean guzztia	2012an guzztia
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2010	2010		2010	
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2012an guzztia	
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2011	2011		2011	

[illegible]

35 / orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Inbertsio produktibotasuna emateko. Apatzako makinari berrinbertsioari buruzko gahigania	
220	IFZ Enfitate nagusien / bakoiko enfitate berrinbertsioa	Tekla 26.

Taldeko enfilate baskaitzeko ari baina betetako da, taldeko inbzipiderak erabili	
IFZ	zera edo azalduko izana
2000	2000

Inbertsio produktibetarako erreserba (7/1996 F.Aren 39 art.)						
	Zuzkiduraren zenbaterako		2011ean guzatutua		2012an guzatutua	
Inbertsio produktibetarako erreserba, 2010	2005		2005		2007	
	Zuzkiduraren zenbaterako		2012an guzatutua			
Inbertsio produktibetarako erreserba, 2011	2005		2005			

[illegible]

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)		
220			
IFZ	Enfitese nagusiaren / balidiko enfitesaren inbentarioa		Taldeak.

Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)																																													
Zerga orria	Deskribapena eta edukia	Kontatzen den orria	Kontatzen den %	Kontatzen den zenbaterako																																									
37. art.	Aldio ez-zerrenda berriak	250		250	10	250																																							
38. art.	30. art. Ondare baliabte eta zatiabako jarduera	250		250	16	250																																							
39. art.	Finan estekaren arazo inbentarioa proiektioa	250		250	20	250																																							
39. art.	30. art. Inbentarioa	250		250	6	244																																							
39. art.	Liburuen argitalpena	250		250	6	244																																							
39. art.	Inbentarioa proiektio inbentarioa eraberritzea	250		250	10	247																																							
41. art.	Berlita inbentarioa teknologikoa	250		250	16	250																																							
41. art.	Berlita inbentarioa teknologikoa (berlita gaitortze)	250		250	20	250																																							
41. art.	Berlita inbentarioa teknologikoa (bitarteko inbentarioa eta inbentarioa)	250		250	10	250																																							
41.10.b) art.	Berlita inbentarioa teknologikoa (berlita berlita inbentarioa eta inbentarioa)	250		250	16	247																																							
43. art.	Teknologia Garapen Berrak Zergak Inbentarioa	250		250	30	250																																							
43. art.	Lan gaitortze, Gaitortze Inbentarioa, Inbentarioa, Inbentarioa eta Inbentarioa	250		250	16	250																																							
44.10. art.	Enpresa PP, GAI eta 80.48 art. egintza inbentarioa	250		250	10	250																																							
44. art.	Lan gaitortze inbentarioa gaitortze	250		250	10	250																																							
44. art.	Lan gaitortze inbentarioa gaitortze (berlita gaitortze)	250		250	16	244																																							
44.10. art.	Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa gaitortze gaitortze	250		250	10	244																																							
45. art.	Enpresa inbentarioa (lan inbentarioa inbentarioa inbentarioa)	<table><tr><th colspan="6">Lan inbentarioa mugatutako inbentarioa</th></tr><tr><th colspan="3">Aurreko inbentarioa inbentarioa inbentarioa (1)</th><th colspan="3">Berlita inbentarioa inbentarioa inbentarioa (2)</th></tr><tr><td>Lan inbentarioa</td><td>250</td><td></td><td>250</td><td></td><td>250</td></tr><tr><td>Gaitortze</td><td>250</td><td></td><td>250</td><td></td><td>250</td></tr><tr><td>Berlita inbentarioa inbentarioa</td><td>Lan inbentarioa</td><td>250</td><td>250</td><td>2 8.200</td><td>250</td></tr><tr><td>inbentarioa</td><td>Gaitortze</td><td>250</td><td>250</td><td>2 4.900</td><td>250</td></tr></table>								Lan inbentarioa mugatutako inbentarioa						Aurreko inbentarioa inbentarioa inbentarioa (1)			Berlita inbentarioa inbentarioa inbentarioa (2)			Lan inbentarioa	250		250		250	Gaitortze	250		250		250	Berlita inbentarioa inbentarioa	Lan inbentarioa	250	250	2 8.200	250	inbentarioa	Gaitortze	250	250	2 4.900	250
Lan inbentarioa mugatutako inbentarioa																																													
Aurreko inbentarioa inbentarioa inbentarioa (1)			Berlita inbentarioa inbentarioa inbentarioa (2)																																										
Lan inbentarioa	250		250		250																																								
Gaitortze	250		250		250																																								
Berlita inbentarioa inbentarioa	Lan inbentarioa	250	250	2 8.200	250																																								
inbentarioa	Gaitortze	250	250	2 4.900	250																																								
45.10. art.	Berlita inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa gaitortze gaitortze	250		250	16	250																																							
57. art.	Inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa	250		250	26	250																																							
59. art.	30. art. inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa	250		250	20	250																																							
60. art.	Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa	<table><tr><th colspan="2">Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa</th><th colspan="2">Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa</th></tr><tr><th colspan="2">IFZ</th><th colspan="2">Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa</th></tr><tr><td>250</td><td>250</td><td>250</td><td>250</td></tr><tr><td>250</td><td>250</td><td>250</td><td>250</td></tr><tr><td>250</td><td>250</td><td>250</td><td>250</td></tr></table>								Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa		Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa		IFZ		Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa		250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250																
Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa		Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa																																											
IFZ		Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa																																											
250	250	250	250																																										
250	250	250	250																																										
250	250	250	250																																										
3/2004. FA	Enpresa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa	250		250	16/18	250																																							

Kontzeptua		Sartua	
Enfitesea eta inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa		250	
Kontzeptua		Egaitza inbentarioa	
Enfitesea eta inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa		250	
Enfitesea eta inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa inbentarioa		250	
Kontzeptua			
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....		250	

36 / orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatutako kerkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)	
220		
IFZ	Enfitate nagusiaren / balakoen enfitate baimen izena	Taldeak.

Taldeko enfitate bakaizteko ari baina betele da, taldeko inbzipiderik ezarrita

IFZ	Izena eta enfitate izena
220	220

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

Zerga orria	Deskribapena eta edukia	Kerkariaren oinarria	Kerkariaren %	Kerkariaren zenbatekoa																									
37. art.	Aktibo ez-konante berrak	2502	2501	10	2502																								
38. art.	Finan. Oinarrizko berrak eta azaltzeko (er) berrak	2503	2504	15	2505																								
38. art.	Finan. eta fin. ez-erazteko berrak (prok. berrak)	2503	2507	20	2508																								
38. art.	Kopurak aktibo finantziazioa	2503	2510	5	2511																								
38. art.	Ukimen eragilapena	2503	2512	5	2514																								
38. art.	Inbentario prok. aktibo berrak eragilapena	2503	2516	10	2517																								
41. art.	Berrikuntza eztekindegikoa	2503	2519	15	2520																								
41. art.	Berrikuntza eztekindegikoa (berrikuntza gaitz gaitz)	2503	2523	20	2522																								
41. art.	Berrikuntza eztekindegikoa (berrikuntza gaitz gaitz eta berrikuntza)	2503	2525	10	2526																								
41.10b) art.	Berrikuntza eztekindegikoa (bater. berrak berrikuntza gaitz gaitz)	2503	2526	35	2527																								
43 art.	Teknologia Gaitz gaitz Zerkariak (berrikuntza)	2507	2528	30	2529																								
43 art.	Lumen gaitz gaitz. Gaitz gaitz. Ingurumen. berrak eta berrak.	2507	2531	15	2532																								
44 bis art.	Enpresak P.P., G.A.M. eta B.G.A.E. enfitateko kerkariak	2507	2534	10	2535																								
44 art.	Larriketa berrak gaitz gaitz	2507	2537	10	2538																								
44 art.	Larriketa berrak gaitz gaitz (berrikuntza gaitz gaitz)	2507	2540	15	2541																								
44 bis art.	Familia enpresaren prok. berrak enfitateko kerkariak gaitz gaitz	2507	2543	10	2544																								
45 art.	Enfitateko kerkariak (berrikuntza gaitz gaitz)	<table><tr><th colspan="4">Lan kerkari mugatutako kerkariak</th></tr><tr><th colspan="2">Lan kerkari mugatutako kerkariak (1)</th><th colspan="2">Bater. berrak (2) - (1)</th></tr><tr><td>Lan kerkari mugatutako kerkariak</td><td>2545</td><td>2546</td><td>2547</td></tr><tr><td>Gaitz gaitz</td><td>2548</td><td>2549</td><td>2550</td></tr><tr><td>Enfitateko kerkariak</td><td>Lan kerkari mugatutako kerkariak</td><td>2551</td><td>2552</td></tr><tr><td>Enfitateko kerkariak</td><td>Gaitz gaitz</td><td>2553</td><td>2554</td></tr></table>				Lan kerkari mugatutako kerkariak				Lan kerkari mugatutako kerkariak (1)		Bater. berrak (2) - (1)		Lan kerkari mugatutako kerkariak	2545	2546	2547	Gaitz gaitz	2548	2549	2550	Enfitateko kerkariak	Lan kerkari mugatutako kerkariak	2551	2552	Enfitateko kerkariak	Gaitz gaitz	2553	2554
Lan kerkari mugatutako kerkariak																													
Lan kerkari mugatutako kerkariak (1)		Bater. berrak (2) - (1)																											
Lan kerkari mugatutako kerkariak	2545	2546	2547																										
Gaitz gaitz	2548	2549	2550																										
Enfitateko kerkariak	Lan kerkari mugatutako kerkariak	2551	2552																										
Enfitateko kerkariak	Gaitz gaitz	2553	2554																										
45 bis art.	Berrikuntza gaitz gaitz eta berrak gaitz gaitz	2507	2556	15	2559																								
67 art.	Inbentario berrak gaitz gaitz eta berrak gaitz gaitz	2507	2561	25	2562																								
68. art.	Kopurak aktibo finantziazioa eta berrak gaitz gaitz eta berrak gaitz gaitz	2507	2564	20	2565																								
69. art.	Enpresak aktibo finantziazioa eta berrak gaitz gaitz eta berrak gaitz gaitz	<table><tr><th colspan="2">Enpresak aktibo finantziazioa eta berrak gaitz gaitz</th><th colspan="2">Bater. berrak gaitz gaitz</th></tr><tr><th colspan="2">IFZ</th><th colspan="2">Bater. berrak gaitz gaitz</th></tr><tr><td>2566</td><td>2567</td><td>2568</td><td>2569</td></tr><tr><td>2570</td><td>2571</td><td>2572</td><td>2573</td></tr><tr><td>2574</td><td>2575</td><td>2576</td><td>2577</td></tr></table>				Enpresak aktibo finantziazioa eta berrak gaitz gaitz		Bater. berrak gaitz gaitz		IFZ		Bater. berrak gaitz gaitz		2566	2567	2568	2569	2570	2571	2572	2573	2574	2575	2576	2577				
Enpresak aktibo finantziazioa eta berrak gaitz gaitz		Bater. berrak gaitz gaitz																											
IFZ		Bater. berrak gaitz gaitz																											
2566	2567	2568	2569																										
2570	2571	2572	2573																										
2574	2575	2576	2577																										
3/2004. FA.	Bater. berrak gaitz gaitz eta berrak gaitz gaitz	2580	2581	15/18	2582																								

Kerkariak		Sartua	
Enfitateko kerkariak (berrikuntza gaitz gaitz, berrak gaitz gaitz, berrak gaitz gaitz)		2591	
Kerkariak		Egaitzeko zenbatekoa	
Enfitateko kerkariak (berrikuntza gaitz gaitz, berrak gaitz gaitz, berrak gaitz gaitz)		2592	
Bater. berrak gaitz gaitz eta berrak gaitz gaitz eta berrak gaitz gaitz		2593	
Kerkariak		Egaitzeko zenbatekoa	
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....		2594	

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012
220	Bateratze fiskaleko araubidea
Kuduan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA), 7/1996 Faren 37. artikuluaaren babesean ekitaldian egindako inbertsioak	
IFZ	Enbata nagusia / Enbata txikiaren izena
Taldeak	

Kuduan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)						
Zerga orria	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa
40. art.	I + G jarri zenak	2003		2004	50	2005
40. art.	I + G jarri zenak (berez babestuenen gaineko sberakina)	2003		2004	60	2005
40. art.	I + G jarri zenak. Kenkari gaitzaria	2003		2007	20	2008
40. art.	I + G jarri zenak. Itzulek inbertsioak eta inbertsioak	2003		2010	10	2011
41. art.	Berkitutze teknologikoa	2003		2012	20	2014
41.10 b) art.	Berkitutze teknologikoa (berez babestuenen gaineko sberakina)	2003		2016	40	2017
41. art.	Berkitutze teknologikoa. Kenkari gaitzaria	2003		2019	20	2020
41. art.	Berkitutze teknologikoa. Itzulek inbertsioak eta inbertsioak	2003		2022	10	2023

Kontzeptua		Sarria	
Enbataek ekitaldian sartutako kenkariak, kuota ikadoan mugatu gabekoak, guztira		2004	
Kontzeptua		Egaitutako zenbatekoa	
Enbata egaitutako araubidean dauden sozietateek egaitutako kenkari mugatu gabekoak		2005	
Bat egaitutako edo zatiutako sozietateek ekitaldian sartutako kenkari mugatu gabekoak		2006	
Kontzeptua			
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....		2007	

7/1996 Foru Arauaren 37. artikuluaaren babesean ekitaldian egindako inbertsioak					
IGPD kontrakzio	(a) Aurreko ekitaldian kontrakzio bakoitzeko gertatzen	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% = (b) / (a) x 100 (b) / (a) = 100	(c) Oinarrizkoak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((b) x (1 - %))
206	210	2101	2102	2103	2104
211	210	2106	2107	2108	2109
212	210	2111	2112	2113	2114
213	210	2116	2117	2118	2119
215	210	2121	2122	2123	2124
216	210	2126	2127	2128	2129
217	210	2131	2132	2133	2134
218	210	2136	2137	2138	2139
219	210	2141	2142	2143	2144
221	210	2146	2147	2148	2149
23+210	210				
214+220	210				
Guztira	215	(a)		Kenkariaren oinarria, guztira	2156
AL 6k	(c)			7/1996 Faren 37.4a)	
IRL 6k	(d)			artikuluaren aztertutako	2157
IRL 6k	(e)			bilakaera, jartzi 1 leku honetan	2158
IRL 6k	(f)			7/1996 Faren 37.5 artikulua	2159
IRL 6k	(g)			artikuluaren aztertutako	2160
IRL 6k	(h)			bilakaera, jartzi 1 leku honetan	2161
IRL 6k	(i)			Artikuluaren aztertutako	2162
IRL 6k	(j)			bilakaera, jartzi 1 leku honetan	2163

37 / orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan mugatu gabeko kerkariak (7/1996 FA), 7/1996 FAren 37. artikuluan babesean ekitaldian egindako inbertsioak		
IFZ	Enitate nagusiaren / taldeko enitate batiarren izena	Taldeak

Taldeko enitate bakoitzeko ani izena betetako da, taldeko inbiderak erabiliz

IFZ	Izena edo enitate izena
2013	2011

Kuotan mugatu gabeko kerkariak (7/1996 Foru Araua)

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kerkariaren oinarria	Kerkariaren %	Kerkariaren zerbituko
40. art.	+ G (an) kerk.	2008	30	2008
40. art.	+ G (an) kerk. (beste bakoitzaren gaineko arbasotik)	2008	60	2008
40. art.	+ G (an) kerk. Kerkari gaitzgarria	2008	20	2008
40. art.	+ G (an) kerk. Italgab material eta teknika	2008	10	2008
41. art.	Berria itas teknologikoa	2008	20	2008
41.10 b) art.	Berria itas teknologikoa (beste bakoitzaren gaineko arbasotik)	2008	40	2008
41. art.	Berria itas teknologikoa. Kerkari gaitzgarria	2008	20	2008
41. art.	Berria itas teknologikoa. Italgab material eta teknika	2008	10	2008

Kontzeptua		Sartua
Enitateak ekitaldian sartutako kerkariak, kuota itasotako mugatu gabeko, guztira		2008
Kontzeptua		Egaitzako zerbituko
Enitateak egaitzako araubidean dauden sozietateak egaitzako kerkari mugatu gabeko		2008
Bak egindako edo zabertako sozietateak ekitaldian sartutako kerkari mugatu gabeko		2008
Kontzeptua		
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....		2008

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

KPO kerkariak	(a) Anitako ekitaldiko kerkariak bakoitzeko	(b) Inbertsioaren zerbituko	% = (b / a) x 100 (Muga = 100)	(c) Oinlagutak	(d) Kerkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - %))
205	2100	2101	2100	2100	2100
211	2100	2100	2100	2100	2100
212	2100	2111	2110	2110	2110
213	2110	2110	2110	2110	2110
215	2100	2121	2120	2120	2120
216	2100	2120	2120	2120	2120
217	2100	2121	2120	2120	2120
218	2100	2120	2120	2120	2120
219	2100	2141	2140	2140	2140
221	2140	2140	2140	2140	2140
23+210					
2 M+220	2100				
Gutuna	2100	(a)			
AL OK	(-)				
IRL OK	2100				
AL OK	(0)				
KB	2100				

Kerkariaren oinarria, gutuna 2100

7/1996 Foru Arauaren 37.4a) artikuluaren arabera bakoitzeko, jantzi leku honetan

7/1996 Foru Arauaren 37.6 artikuluaren arabera bakoitzeko, jantzi leku honetan

Administratzaile (dikuntza) adon egina

[illegible]

38 / . orria	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Zerga onurak galtzea. 7/1996 F.Aren VIII. tituluko X. kapituluari jasotako araubide bereziak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate batiaren izena	Taldeak

Taldeko entitate bakoitzeko ami izena berdeko da, taldeko indibiduenk erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
ami	ami

Zerga onurak galtzea

Jantzeratu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazen zuz. 4000		
Kontzeptua	Ekitaldia	Kontzeptuaren zerbitutokia
4000	4000	4000

7/1996 F.Aren VIII. tituluko X. kapituluari jasotako araubide bereziak

Jantzeratu X bat baldin eta sozietateak zuzen, bat egiturako baldintzen onorioz, edo taldeak bat zuzen, bat egiturako edo zatitutako sozietateetatik elkarren berriak aplikatzeko edo oinarri ezagutari nagatiboki konpartitatzeko

4000

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kontzeptuaren / OE nagusiaren zerbitutokia	Aplikazioa
4000	4000	4000	4000	4000	4000

1. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezagarrri negatiboak	
IFZ	Entitate nagusia / Entitate berrantolatzailea	Taldea da.

Taldearen oinarri ezagarrri negatiboak

Sateldia	Aranzia BF	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabekoa
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Guztira			6007	6008	6009	6010

Taldean sartu aurreko ekitaldian sozietateek kurtutako oinarri ezagarrri negatiboak

Sateldia	Aranzia BF	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabekoa
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Guztira			6007	6008	6009	6010

1/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Oinam ezagarr negatiboak	
220		
IFZ	Entitate nagasaren / taldeko entitate baimen izena	Talde dir.

Taldeko entitate bakoitzeko ani bera betetako da, taldeko inbaidesk erabilita

IFZ	Izena edo enplegatutako izena
2000	2001

Taldearen oinam ezagarr negatiboak. Banakako egozpena

Ekitaldia	Azkenia EF	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabek
2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Guztira			2007	2008	2009	2010

Taldean sartu aurreko ekitaldian sozietateek kurtutako oinam ezagarr negatiboak

Ekitaldia	Azkenia EF	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian kompentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabek
2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Guztira			2007	2008	2009	2010

2. eranskina		Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak	
220			
IFZ	Enfite neg eskari / baldin enfite baimen izane		Talde zk

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak							
Etaldia	Araria, GF	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatetxea	Aurreko etaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatetxea	Oraingo etaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatetxea	Aplikabugabe	
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106	6107
Kenkariak, guztira			6108	6109	6110	6111	6112

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak							
Etaldia	Araria, GF	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatetxea	Aurreko etaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatetxea	Oraingo etaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatetxea	Aplikabugabe	
6200	6201	6202	6203	6204	6205	6206	6207
Kenkariak, guztira			6208	6209	6210	6211	6212

21. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2012 Bateratze fiskaleko araubidea Banuko zergapetze bikoitzagatik tartakako kerkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik tartakako kerkariak	
220		
IFZ	Enfite negikaren / taldeko enfite negikaren zena	Taldeak

Taldeko enfite negikaren / taldeko enfite negikaren zena

IFZ	Enfite negikaren / taldeko enfite negikaren zena
220	220

Banuko zergapetze bikoitzagatik tartakako kerkariak. Banakako egozpena

Enfite negikaren	Enfite negikaren	Kontzeptua	Sortutako kerkariaren zerbatekoa	Amortizazioaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Ordinamenduaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Aplikazio gabe
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Kerkariak, guztira			6103	6104	6105	6106

Taldean sartu aurretik sozietateek banuko zergapetze bikoitzagatik tartakako kerkariak

Enfite negikaren	Enfite negikaren	Kontzeptua	Sortutako kerkariaren zerbatekoa	Amortizazioaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Ordinamenduaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Aplikazio gabe
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Kerkariak, guztira			6103	6104	6105	6106

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik tartakako kerkariak. Banakako egozpena

Enfite negikaren	Enfite negikaren	Kontzeptua	Sortutako kerkariaren zerbatekoa	Amortizazioaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Ordinamenduaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Aplikazio gabe
6200	6201	6202	6203	6204	6205	6206
Kerkariak, guztira			6203	6204	6205	6206

Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik tartakako kerkariak

Enfite negikaren	Enfite negikaren	Kontzeptua	Sortutako kerkariaren zerbatekoa	Amortizazioaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Ordinamenduaren aplikazioaren kerkariaren zerbatekoa	Aplikazio gabe
6200	6201	6202	6203	6204	6205	6206
Kerkariak, guztira			6203	6204	6205	6206

3. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kenkariak		
IFZ	Enbate nagusiaren / bideko enbate bati erantsia	Taldeak

Kuotan baterako muga duten kenkariak

Statutua	Azkenia EF	Kontzeptua	Sorbutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko estataldetan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Orango estataldetan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira			6460	6464	6465	6466

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak

Statutua	Azkenia EF	Kontzeptua	Sorbutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko estataldetan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Orango estataldetan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira			6460	6464	6465	6466

3/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kerkariak		
IFZ	Enfitate nagusiaren / baldintza enfitate izanaren izena	Taldeak

Taldeko enfitate bakoitzeko ari hain batetako da, taldeko inzipienteak enfitate

IFZ	Izenezko enfitate izena
2200	2201

Kuotan baterako mugari duten taldearen kerkariak. Banakako egozpena

Enfitateak	Arenaria, GF	Kontzeptuak	Sortutako kerkariaren zenbatekoa	Aurreko debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Oraingi debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6201	6202	6203	6204	6205	6206
Kerkariak, guztira			6203	6204	6205	6206

Taldean sartu aurretik ekitaldizkoen sozietateek kuotan baterako mugariekin lotutako kerkariak

Enfitateak	Arenaria, GF	Kontzeptuak	Sortutako kerkariaren zenbatekoa	Aurreko debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Oraingi debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6201	6202	6203	6204	6205	6206
Kerkariak, guztira			6203	6204	6205	6206

Kuotan baterako mugari izan gabe taldearen kerkariak. Banakako egozpena

Enfitateak	Arenaria, GF	Kontzeptuak	Sortutako kerkariaren zenbatekoa	Aurreko debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Oraingi debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Kerkariak, guztira			6403	6404	6405	6406

Taldean sartu aurretik ekitaldizkoen sozietateek kuotan baterako mugari izan gabe lotutako kerkariak

Enfitateak	Arenaria, GF	Kontzeptuak	Sortutako kerkariaren zenbatekoa	Aurreko debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Oraingi debekietan aurrekontatutako kerkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Kerkariak, guztira			6403	6404	6405	6406

4. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2012	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarriak	
IFZ	Enfitesta nagusikaren / bakarreko enfitesta (unibersitateak)	Taldeak

6400

4/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2012

Bateratze fiskaleko araubidea

Oinarriak

IFZ

Enfitasen eguralaren / tsaldeko enfitasen eguralaren izena

Taldeak

Tsaldeko enfitasen bakaitezko auzi izena tsaldekako da, tsaldekako inzipienteak erabilitea

IFZ

Izena edo enfitasen izena

2000

2000

2000



Gipuzkoako Foru Aldundia,
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasunerako Foruak eta Ogasunerako
Departamentuak de Hezkuntza eta Foruak

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

220
Página 1

MP de la declaración

Ante la declaración relativa al período

Del/...../2012 al/...../2012

Identificación de la entidad declarante

MP	Razón social	MP de grupo 13
Presentación		
MP	Apellidos y nombre o razón social	
Persona con quién relacionarse		
MP	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
Entidad		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

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

Realizado declaración

Positivo
Cero
Negativo

☐
☐
☐

Importe

Consignar una X en los casos
No procede efectuar ingreso alguno por el impuesto.
No corresponde devolución.

Si la declaración de la entidad resulta con derecho
a devolución y en un día a la misma, marque una X

☐

Domiciliación

Nombre de la Entidad	Entidad	Suma del nº	OC	MP de cambio
----------------------	---------	-------------	----	--------------

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág. 3	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Balance consolidado. Activo	
NIF	Denominación de la entidad dominante/ Entidad sobre la grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....		101
Inmovilizada intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Otro inmovilizado intangible.....	104	
Inmovilizada material.....		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		110
Participaciones prestadas en eg. invidente.....	111	
Créditos a sociedades prestadas en eg. invidente.....	112	
Otros activos financieros.....	113	
Inversiones financieras a largo plazo.....		114
Activos por impuesto diferido.....		115
Deudores comerciales no corrientes.....		116
Activo corriente.....		117
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		118
Existencias.....		119
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		120
Cuentas por ventas y prestaciones de servicios.....	121	
Sociedades prestadas en eg. invidente.....	122	
Activos por impuesto corriente.....	123	
Otros deudores.....	124	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		125
Créditos a sociedades prestadas en eg. invidente.....	126	
Otros activos financieros.....	127	
Inversiones financieras a corto plazo.....		128
Periodificaciones a corto plazo.....		129
Efectivo y otras activas líquidas equivalentes.....		130
TOTAL ACTIVO.....		131

Pág. 4		Impuesto sobre Sociedades 2012	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo	
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	
		NIF de grupo	

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....		201
Fondos propios.....		202
Capital.....	203	
Capital contribuido.....	248	
(Capital no exigible).....	250	
Prima de emisión.....	204	
Reservas.....	206	
(Acciones y participaciones de las sociedades dominantes).....	210	
Otras aportaciones de socios.....	211	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212	
(Obligación a cuenta).....	216	
Otras instrumentos de patrimonio neto.....	216	
Ajustes por cambios de valor.....		217
Obligación de conversión.....	261	
Otros ajustes por cambios de valor.....	262	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		218
Socios externos.....		219
Pasivo no corriente.....		220
Provisiones a largo plazo.....		221
Deudas a largo plazo.....		222
Obligaciones y otros valores negociables.....	223	
Obligaciones concertadas de crédito.....	224	
Acuerdos por ampliación de financiación.....	226	
Otras pasivos financieros.....	226	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		227
Obligaciones concertadas puestas en vigencia.....	263	
Otras deudas.....	264	
Pasivos por impuesto diferido.....		228
Periodificaciones a largo plazo.....		229
Acreeedores comerciales no corrientes.....		230
Deuda con características especiales a largo plazo.....		231
Pasivo corriente.....		232
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....		233
Provisiones a corto plazo.....		234
Deudas a corto plazo.....		235
Obligaciones y otros valores negociables.....	236	
Obligaciones concertadas de crédito.....	237	
Acuerdos por ampliación de financiación.....	238	
Otras pasivos financieros.....	239	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		240
Obligaciones concertadas puestas en vigencia.....	265	
Otras deudas.....	266	
Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		241
Proveedores.....	242	
Proveedores, sociedades puestas en vigencia.....	243	
Pasivos por impuesto corriente.....	244	
Otras acreedores.....	245	
Periodificaciones a corto plazo.....		246
Deuda con características especiales a corto plazo.....		247
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....		248

Pág. 5

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

MF	Denominación de la entidad dominante/ Entidad sobre la que se consolida	Nº de grupo
----	---	-------------

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios.....		301
Ventas.....	302	
Prestaciones de servicios.....	303	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.....		304
Trabajos realizados por el grupo para su activo.....		305
Aprovisionamientos.....		306
Consumo de mercancías.....	307	
Consumo de materias primas y otros insumos consumibles.....	308	
Trabajos realizados por otras empresas.....	309	
Coste de mercancías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310	
Otros ingresos de explotación.....		311
Ingresos arrendatarios y otros de gestión corriente.....	312	
Ingresos por arrendamiento.....	313	
Resto.....	314	
Extracciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315	
Gastos de personal.....		316
Salarios, sueldos y estímulos.....	317	
Cargas sociales.....	318	
Provisiones.....	319	
Otros gastos de explotación.....		320
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones corrientes.....	321	
Otros gastos de gestión corriente.....	322	
Amarización del inmovilizado.....		330
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.....		331
Excesos de provisiones.....		332
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.....		333
Operaciones y pérdidas.....	334	
Operaciones.....	335	
Reversión de deterioros.....	336	
Resultados por enajenaciones y otras.....	337	
Beneficios.....	338	
Pérdidas.....	339	
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas.....		340
Resultado por la pérdida de control de una dependiente.....	341	
Resultado atribuido a la participación retenida.....	342	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		343
Otros resultados.....		344
Resultado de explotación.....		345

Pág. 6

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

MF	Designación de la entidad dominante/ Entidad sobre la que	AF de grupo
----	---	-------------

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Operaciones continuadas

Ingresos financieros.....		346	
Deposiciones en instrumentos de patrimonio.....	346		
Operaciones negociables y otros instrumentos financieros.....	348		
Impugnación de inversiones, donaciones y legados de carácter financiero.....	352		
Gastos financieros.....		353	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....		357	
Cartas de negociación y otros.....	358		
Impugnación resultante del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359		
Diferencias de cambio.....		360	
Impugnación resultante del ejercicio de la diferencia de conversión.....	362		
Otras diferencias de cambio.....	363		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361	
Odonos y pérdidas.....	362		
Odonos, empresas del grupo y sociedades a largo plazo.....	363		
Odonos, otras empresas.....	364		
Reversión de donos, empresas del grupo y sociedades a largo plazo.....	366		
Reversión de donos, otras empresas.....	366		
Resultados por enajenaciones y otros.....	367		
Beneficios, empresas del grupo y sociedades a largo plazo.....	368		
Beneficios, otras empresas.....	369		
Pérdidas, empresas del grupo y sociedades a largo plazo.....	370		
Pérdidas, otras empresas.....	371		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero.....		387	
Incorporación al activo de gastos financieros.....	388		
Ingresos financieros derivados de contratos de derivados.....	389		
Resto de ingresos y gastos.....	390		
Resultado financiero.....		372	

Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....	384		
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunta sobre sociedad multigrupo.....	386		
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia.....	386		
Resultado antes de impuestos.....	373		
Impuestos sobre beneficios.....	374		

Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....	376		
--	-----	--	--

Operaciones interrumpidas

Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....	376		
--	-----	--	--

Resultado consolidado del ejercicio.....	600		
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378		
Resultado atribuido a socios externos.....	379		

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado	
MF	Designación de la entidad dominante/ Entidad sobre la que se grupe	MF de grupo

Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
--	-----	--

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros.....	401	
Activos financieros disponibles para la venta.....	402	
Otros ingresos / gastos.....	403	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	404	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	405	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....	406	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.....	407	
Diferencia de conversión.....	408	
Efecto impositivo.....	409	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....	410	

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Por valoración de instrumentos financieros.....	411	
Activos financieros disponibles para la venta.....	412	
Otros ingresos / gastos.....	413	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	414	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	415	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.....	416	
Diferencia de conversión.....	417	
Efecto impositivo.....	418	
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	419	

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS.....	420	
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante.....	421	
Total de ingresos y gastos atribuidos a socios externos.....	422	

Pág. 8	Impuesto sobre Sociedades 2012	
200	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado {}	
MF	Nombre o razón social	

	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores		Acciones y participaciones de la sociedad dominante	Otras aportaciones de socios		Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
Saldo final a {.....f.....f.....}	600	601	602	603	604	605	606	
Ajustes por cambio de ejercicio del ejercicio 2011 y anteriores	612	613	614	615	616	617	618	
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores	624	625	626	627	628	629	630	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012	608	607	608	609	610	611	612	
Total ingresos y gastos corrientes reconocidos	648	649	650	651	652	653	654	
Operaciones con socios o propietarios	660	661	662	663	664	665	666	
Aumentos (reducciones) de capital	672	673	674	675	676	677	678	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684	685	686	687	688	689	690	
(i) Contribución de dividendos	696	697	698	699	700	701	702	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	708	709	710	711	712	713	714	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	720	721	722	723	724	725	726	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732	733	734	735	736	737	738	
Otras operaciones con socios o propietarios	744	745	746	747	748	749	750	
Otras variaciones del patrimonio neto	766	767	768	769	770	771	772	
Saldo final a {.....f.....f.....}	769	768	770	771	772	773	774	

Pág. 9	Impuesto sobre Sociedades 2012 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)	
200		
MF	Nombre o razón social	

	Dividendos y cuentas	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	TOTAL
Saldo final a {.....f.....f.....}	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de valor del ejercicio 2011 y anteriores	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores	630	631	632	633	634	635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012	642	643	644	645	646	647
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654	655	656	657	658	659
Operaciones con socios o entidades finis	666	667	668	669	670	671
Aumentos (reducciones) de capital	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	690	691	692	693	694	695
(-) Distribución de dividendos	702	703	704	705	706	707
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominantes (neta 2)	714	715	716	717	718	719
Incremento (reducción) del patrimonio neto resultante de una contribución de negocios	726	727	728	729	730	731
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738	739	740	741	742	743
Otras operaciones con socios propietarios	750	751	752	753	754	755
Otras variaciones del patrimonio neto	762	763	764	765	766	767
Saldo final a {.....f.....f.....}	774	775	776	777	778	779

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de créditos. Balances consolidada. Activo	
NIF	Denominación de la entidad dominante/ Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Caja y depósitos en bancos centrales.....		101
Cartera de negociación.....		102
Depósitos en entidades de crédito.....	103	
Crédito a la clientela.....	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Otros instrumentos de capital.....	106	
Derivados de negociación.....	107	
Otras activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....		108
Depósitos en entidades de crédito.....	109	
Crédito a la clientela.....	110	
Valores representativos de deuda.....	111	
Otros instrumentos de capital.....	112	
Activos financieros disponibles para la venta.....		113
Valores representativos de deuda.....	114	
Otros instrumentos de capital.....	115	
Inversiones crediticias.....		116
Depósitos en entidades de crédito.....	117	
Crédito a la clientela.....	118	
Valores representativos de deuda.....	119	
Cartera de inversión a vencimiento.....		120
Ajustes a activos financieros por moneda-coberturas.....		121
Derivados de cobertura.....		122
Activos no corrientes en venta.....		123
Participaciones.....		124
Entidades asociadas.....	125	
Entidades en tiempo.....	126	
Entidades del grupo no consolidadas.....	127	
Contratos de seguros vinculados a pensiones.....		128
Activos por reaseguros.....		129
Activo material.....		130
Inmovilizado material.....	131	
Centro propio.....	132	
Centros en arrendamiento operativo.....	133	
Arrendo a la Otrora Social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito).....	134	
Inversiones inmobiliarias.....	135	
Activo intangible.....		136
Fondo de comercio.....	137	
Otro activo intangible.....	138	
Activos fiscales.....		139
Créditos.....	140	
Otros.....	141	
Resto de activos.....		142
Existentes.....	143	
Otros.....	144	
TOTAL ACTIVO.....		145

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad aduana de grupo	Nº de grupo

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación.....		145
Ocupación de bienes centrales.....	147	
Ocupación de entidades de crédito.....	148	
Ocupación de la clientela.....	149	
Ocupación representada por valores negociables.....	150	
Ocupación de negociación.....	151	
Provisiones sobre valores.....	152	
Otros pasivos financieros.....	153	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....		154
Ocupación de bienes centrales.....	155	
Ocupación de entidades de crédito.....	156	
Ocupación de la clientela.....	157	
Ocupación representada por valores negociables.....	158	
Provisiones sobre valores.....	159	
Otros pasivos financieros.....	160	
Pasivos financieros a coste amortizado.....		161
Ocupación de bienes centrales.....	162	
Ocupación de entidades de crédito.....	163	
Ocupación de la clientela.....	164	
Ocupación representada por valores negociables.....	165	
Provisiones sobre valores.....	166	
Otros pasivos financieros.....	167	
Ajustes a pasivos financieros por riesgo-contrapartida.....		168
Derivados de cobertura.....		169
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta.....		170
Pasivos por contratos de seguros.....		171
Provisiones.....		172
Fondo para pensiones y obligaciones similares.....	173	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales.....	174	
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes.....	175	
Otras provisiones.....	176	
Pasivos fiscales.....		177
Corrientes.....	178	
Otras.....	179	
Fondo de la Otrá Social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		180
Resto de pasivos.....		181
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....		182
Total pasivo.....		183

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo

Pasivo y Patrimonio neto	Saldos cuentas de pasivo	Saldos cuentas globales por categorías
Fondos propios		184
Capital / Fondo de dotación	185	
Estatib neto	186	
Capital no exigible (-)	187	
Prima de emisión	188	
Reservas	189	
Otros instrumentos de capital	190	
De instrumentos financieros complejos	191	
Cuentas participativas y fondos similares (sólo Cajas de ahorro)	192	
Resto de instrumentos de capital	193	
Valores propios (-)	194	
Reserva del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	195	
Dividendos y distribuciones (-)	196	
Ajustes por valoración		197
Activos financieros disponibles para la venta	198	
Ordenes de los tipos de efectivo	199	
Ordenes de inversiones netas en negocios en el extranjero	200	
Ordenes de cambio	201	
Activos no corrientes en venta	202	
Resto de ajustes por valoración	203	
Intereses minoritarios		204
Ajustes por valoración	205	
Resto	206	
Total patrimonio neto		207
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		208

Pág.13	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de créditos. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad sobre la que se grupa	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

Intereses y rendimientos similares	209	
Intereses y cargas similares	210	
Remuneración de capital reembolsado a la lista (sólo Cooperativas de crédito)	211	
Margen de intereses		212
Rendimiento de instrumentos de capital		213
Comisiones percibidas		214
Comisiones pagadas		215
Resultado de operaciones financieras (neto)		216
Cartas de negociación	217	
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	218	
Instrumentos financieros no valmados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	219	
Otros	220	
Diferencias de cambio (neto)		221
Otros productos de explotación		222
Ingresos de contratos de seguros y reaseguros emitidos	223	
Ventas e ingresos por prestación de servicios no financieros	224	
Resto de productos de explotación	225	
Otros gastos de explotación		226
Gastos de contratos de seguros y reaseguros	227	
Valoración de existencias	228	
Resto de cargas de explotación	229	
Margen bruto		230
Gastos de administración		231
Gastos de personal	232	
Otros gastos generales de administración	233	
Amarización		234
Dotaciones a provisiones (neto)		235
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)		236
Inversiones crediticias	237	
Condicionalmente financieras en relación a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	238	
Resultado de la actividad de explotación		239
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto)		240
Fondo de comercio y otro activo intangible	241	
Otros activos	242	
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificadas como corrientes en venta		243
Diferencia negativa en combinaciones de negocios		244
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificadas como operaciones interrumpidas		245
Resultado antes de impuestos		246
Impuesto sobre beneficios		247
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		248
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		249
Resultado de operaciones interrumpidas (neto)		250
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO	500	
Resultado atribuido a la entidad dominante	262	
Resultado atribuido a intereses minoritarios	263	

Pág. 14

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de créditos. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.

IMP	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	IMP de grupo
-----	--	--------------

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

Resultado consolidado del ejercicio	600	
Otros ingresos y gastos reconocidos	266	
Activos financieros disponibles para la venta	266	
Ganancias (pérdidas) por valoración	267	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	268	
Otras redistribuciones	268	
Coberturas de los flujos de efectivo	269	
Ganancias (pérdidas) por valoración	261	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	262	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas o liberos	263	
Otras redistribuciones	264	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	265	
Ganancias (pérdidas) por valoración	266	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	267	
Otras redistribuciones	268	
Diferencias de cambio	269	
Ganancias (pérdidas) por valoración	270	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	271	
Otras redistribuciones	272	
Activos no corrientes en venta	273	
Ganancias (pérdidas) por valoración	274	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	275	
Otras redistribuciones	276	
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones	277	
Resto de ingresos y gastos reconocidos	278	
Impuesto sobre beneficios	279	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	280	
Atribuidos a intereses minoritarios	281	
Atribuidos a la entidad dominante	282	

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado

M.F.		Nome e razão social
------	--	---------------------

Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante						
Fondos propios						
Capital / Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Valores propios (*)	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	
Saldo final a (.../.../.....)	801	602	600	604	608	
Queros por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores	610	614	616	616	617	
Queros por errores del ejercicio 2011 y anteriores	626	628	627	628	628	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012						
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	649	660	661	662	662	
Otros variaciones del patrimonio neto	661	662	662	664	666	
Aumentos de capital / fondo de dotación	670	674	676	676	677	
Reservas de capital	686	686	687	688	688	
Conversión de pasivos financieros en capital	708	710	711	712	712	
Reservas de otros instrumentos de capital	720	722	722	724	726	
Reservas de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	732	734	736	736	737	
Contribución de otros instrumentos de capital a los socios	744	746	747	748	748	
Opciones con instrumentos de capital propio (neto)	766	769	769	769	761	
Trazos de otros instrumentos de patrimonio neto	788	789	771	772	772	
Instrumentos (reservas) por combinaciones de negocios	790	792	792	794	796	
Devoluciones a socios y otros (neto) (G/L de ahorro y G/L de deuda)	792	794	796	796	797	
Queros con instrumentos de capital	804	806	807	808	808	
Costo de instrumentos (reservas) de patrimonio neto	816	817	818	820	821	
Saldo final a (.../.../.....)						

Pág. 16	Impuesto sobre Sociedades 2012 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)
220	
NIF	Nombre o razón social

	Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante					Intereses minoritarios	TOTAL PATRIMONIO NETO
	Fondos propios		Ajustes por valoración	Total			
	Dividendos y retribuciones (-)	Total fondos propios					
Saldo final a {...../...../.....}	606	607	608	608	610	611	
Ajustes por cambio de ejercicio del ejercicio 2011 y anteriores	618	618	620	621	622	623	
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores	630	631	632	633	634	635	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012	642	643	644	645	646	647	
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	664	666	666	667	668	669	
Otras variaciones del patrimonio neto	666	667	668	669	670	671	
Aumentos de capital / Fondo de dotación	678	678	680	681	682	683	
Reducciones de capital	680	681	682	683	684	685	
Conversión de pasivos financieros en capital	702	703	704	705	706	707	
Incrementos de otros instrumentos de capital	714	715	716	717	718	719	
Reducción de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	726	727	728	729	730	731	
Reducción de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	733	734	735	736	737	738	
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	760	761	762	763	764	765	
Operaciones en instrumentos de capital propio (neto)	762	763	764	765	766	767	
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	774	775	776	777	778	779	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	786	787	788	789	790	791	
Devolución de otros valores recibidos (pérdida por venta de valores)	792	793	800	801	802	803	
Pérdidas con instrumentos de capital	810	811	812	813	814	815	
Pérdida de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	822	823	824	825	826	827	
Saldo final a {...../...../.....}	834	835	836	837	838	839	

Pág. 17	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Aplicación de resultados consolidados	
MF	Designación de la entidad destinataria / Entidad(s) sobre el grupo	MF del grupo

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	1000
Remanente y reservas que se aplican	1001
TOTAL	1000

Aplicación	
A reservas	1000
Dividendos consolidados (excluidas repartas entre sociedades del grupo fiscal)	1004
A remanente y otras	1005
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	1006
TOTAL	1001

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Liquidación (1)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Liquidación	
Suma de bases imponibles previas de las Sociedades del Grupo	1100
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa sede frente	1101
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1102
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa sede frente	1103
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1104
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en temas de la empresa sede frente	1105
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1106
Eliminación de resultados por transacciones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1107
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1108
Eliminación de resultados de transacciones internas de deudas	1109
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1110
Eliminación de resultados por transacciones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1111
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1112
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores	1113
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior	1114
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos	1115
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:	
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y retornos entre cooperativas del grupo	1116
Eliminación de los dividendos de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal	1117
Incorporación de los dividendos de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que se dejen de formar parte del grupo	1118
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas no incluidas, no comprendidas en los apartados anteriores	1119
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas	1120
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores	1121
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1122
Base imponible del grupo	1123
Tipo de gravamen	
Cuota íntegra del grupo	1124

[illegible]

Eliminaciones del ejercicio					
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Tipo de transacción o servicio transmitido *	Resultado eliminado
Total					1109

Incorporaciones del ejercicio						
Nº sociedad transigente cuando se produjo la eliminación	Nº sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transferido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación	
2004	2005	2006	2007	2008	2009	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de transacción o servicio transmitido*	Resultado pendiente de incorporar
Total				

⁴En este apartado se considerará el número de cuartos del Plan General Ordinal correspondiente: 200 y 221.

Total

Total

Total

[illegible]

[illegible]

Pág.31

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

Consolidación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo

NIF	Denominación de la entidad dominante/ Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	---	-------------

Consolidación de resultados contables:

A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1405
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las sociedades del grupo.....	1406
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1407

Consolidación de bases imponibles:

D. Base imponible del grupo, antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos anteriores que han sido de aplicación en este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1408
E. Suma de bases imponibles de las sociedades del grupo.....	1409
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1410

G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2).....	1411
---	------

Diferencias en el diferimiento de resultados internos entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles:

Por operaciones internas de bienes o servicios efectuados en edificaciones entre empresa este frente.....	1412
Por operaciones internas de bienes o servicios efectuados en inmovilizado amortizable entre empresa este frente.....	1413
Por operaciones internas de bienes o servicios efectuados en terrenos en la empresa este frente.....	1414
Por transacciones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda.....	1415
Por transacciones internas de derivados (opciones, futuros, etc.).....	1416
Por transacciones internas activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio.....	1417
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1418
G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos.....	1419

Diferencias por otros conceptos:

Por la eliminación de los diferidos internos del grupo fiscal.....	1420
Por la eliminación de los diferidos de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1421
Por incorporación de diferidos de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1422
Por fondo de reserva de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1423
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar).....	1424
G2. Total diferencias por otros conceptos.....	1425

		Importe	Materializada en 2011	Materializada en 2012
Reserva para inversiones productivas 2010	2010		2011	2012
		Importe	Materializada en 2012	
Reserva para inversiones productivas 2011	2011		2012	

[illegible]

Pág.36

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

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

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo
-----	--	--------------

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción		Importe																														
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	240	240	10	240																														
Art. 38	Absorciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	240	240	16	240																														
Art. 38	Protecciones etnográficas o etnológicas	240	240	20	240																														
Art. 38	Cooperación financiera	240	240	6	240																														
Art. 38	Edición de libros	240	240	6	240																														
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	240	240	10	240																														
Art. 41	Innovación tecnológica	240	240	16	240																														
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)	240	240	20	240																														
Art. 41	Innovación tecnológica (Inmovilizado material e intangible)	240	240	10	240																														
Art. 41.10b)	Innovación tecnológica (acceso sobre medida)	240	240	36	240																														
Art. 43	Inversiones Usable Vaseo de Tecnologías Limpas	240	240	30	240																														
Art. 43	Limpieza, ensayo, Desarrollo, ensamble, ensamble y mejora del medio ambiente	240	240	16	240																														
Art. 44	Contribuciones empresariales a PP, MPA y EPSV	240	240	10	240																														
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	240	240	10	240																														
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	240	240	16	240																														
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar	240	240	10	240																														
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table><tr><th colspan="5">Puntuación máxima indefinida</th></tr><tr><th colspan="2">Puntuación máxima indefinida (1)</th><th colspan="2">Puntuación máxima indefinida (2)</th><th>Importe máximo indefinido (2) - (1)</th></tr><tr><td>Difusión</td><td>240</td><td>240</td><td>240</td><td>240</td></tr><tr><td>Prueba</td><td>240</td><td>240</td><td>240</td><td>240</td></tr><tr><td>Personas contratadas en el ejercicio</td><td>Difusión</td><td>240</td><td>240</td><td>240</td></tr><tr><td></td><td>Prueba</td><td>240</td><td>240</td><td>240</td></tr></table>				Puntuación máxima indefinida					Puntuación máxima indefinida (1)		Puntuación máxima indefinida (2)		Importe máximo indefinido (2) - (1)	Difusión	240	240	240	240	Prueba	240	240	240	240	Personas contratadas en el ejercicio	Difusión	240	240	240		Prueba	240	240	240
Puntuación máxima indefinida																																			
Puntuación máxima indefinida (1)		Puntuación máxima indefinida (2)		Importe máximo indefinido (2) - (1)																															
Difusión	240	240	240	240																															
Prueba	240	240	240	240																															
Personas contratadas en el ejercicio	Difusión	240	240	240																															
	Prueba	240	240	240																															
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad	240	240	16	240																														
Art. 57	Aportaciones empresariales de interés económico	240	240	26	240																														
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo	240	240	20	240																														
Art. 60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas	<table><tr><th colspan="2">NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas</th><th colspan="2">Importe aportado</th></tr><tr><td>240</td><td>240</td><td colspan="2"></td></tr><tr><td>240</td><td>240</td><td colspan="2"></td></tr><tr><td>240</td><td>240</td><td>20</td><td>240</td></tr></table>				NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado		240	240			240	240			240	240	20	240														
NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado																																	
240	240																																		
240	240																																		
240	240	20	240																																
NF 3/2004	Actividades prioritarias de inversión	240	240	16/18	240																														

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	240
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	240
Deducciones con límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escandadas	240
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....	240

Pág. 36 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

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

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo
-----	--	--------------

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2012	2012

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe																																					
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	254		254	10	254																																					
Art. 38	Actividades para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	254		254	15	254																																					
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales	254		254	20	254																																					
Art. 38	Copyright filmación	254		254	5	254																																					
Art. 38	Edición de libros	254		254	5	254																																					
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	254		254	10	254																																					
Art. 41	Innovación tecnológica	254		254	15	254																																					
Art.41	Innovación tecnológica (desarrollo adicional)	254		254	20	254																																					
Art. 41	Innovación tecnológica (inversión material e intangible)	254		254	10	254																																					
Art.41.10.b)	Innovación tecnológica (desarrollo adicional)	254		254	35	254																																					
Art. 43	Inversiones Usable Vaso de Tecnologías Limpias	254		254	30	254																																					
Art. 43	Uplifting de suelos, Desarrollo sostenible, Protección y mejora del medio ambiente	254		254	15	254																																					
Art. 44	Contribuciones empresariales a PP, MPA y SPBV	254		254	10	254																																					
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	254		254	10	254																																					
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	254		254	15	254																																					
Art. 44 bis	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar	254		254	10	254																																					
Art. 45	Creación de empleo (excluyendo personal laboral indefinido)	<table><tr><th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th></tr><tr><th colspan="2">Plantilla plantilla ejercicio anterior (1)</th><th colspan="2">Plantilla plantilla ejercicio actual (2)</th><th colspan="2">Incremento plantilla (2) - (1)</th></tr><tr><td>Dif. inicial</td><td>254</td><td>254</td><td></td><td>254</td><td></td></tr><tr><td>Resto</td><td>254</td><td>254</td><td></td><td>254</td><td></td></tr><tr><td>Presupuesto controlado en el ejercicio</td><td>Dif. inicial</td><td>254</td><td>254</td><td>2 4.200</td><td>254</td></tr><tr><td></td><td>Resto</td><td>254</td><td>254</td><td>2 4.600</td><td>254</td></tr></table>						Plantilla laboral indefinida						Plantilla plantilla ejercicio anterior (1)		Plantilla plantilla ejercicio actual (2)		Incremento plantilla (2) - (1)		Dif. inicial	254	254		254		Resto	254	254		254		Presupuesto controlado en el ejercicio	Dif. inicial	254	254	2 4.200	254		Resto	254	254	2 4.600	254
Plantilla laboral indefinida																																											
Plantilla plantilla ejercicio anterior (1)		Plantilla plantilla ejercicio actual (2)		Incremento plantilla (2) - (1)																																							
Dif. inicial	254	254		254																																							
Resto	254	254		254																																							
Presupuesto controlado en el ejercicio	Dif. inicial	254	254	2 4.200	254																																						
	Resto	254	254	2 4.600	254																																						
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad	254		254	15	254																																					
Art. 57	Aportaciones a agencias de interés económico	254		254	25	254																																					
Art. 59	Aportaciones financieras a sociedades y fondos de capital riesgo	254		254	20	254																																					
Art.60	Aportaciones financieras a Sociedades de Promoción de Empresas	<table><tr><th colspan="2">NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas</th><th colspan="2">Importe aportado</th></tr><tr><td>254</td><td>254</td><td>254</td><td></td></tr><tr><td>254</td><td>254</td><td>254</td><td></td></tr><tr><td>254</td><td>254</td><td>254</td><td>20</td></tr></table>						NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado		254	254	254		254	254	254		254	254	254	20																				
NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado																																									
254	254	254																																									
254	254	254																																									
254	254	254	20																																								
AE 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	254		254	15/18	254																																					

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad	254
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas	254
Deducciones con límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escandadas	254
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....	254

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades 2012 Régimen de consolidación fiscal Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante/ Entidad sobre la que grupo	NIF de grupo

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996							
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe	
Art. 40	Actividades I + O	2000		2001	50	2002	
Art. 40	Actividades I + O (exceso sobre media)	2003		2004	60	2005	
Art. 40	Actividades I + O. Opción adicional	2006		2007	20	2008	
Art. 40	Actividades I + O. Inmovilizado material e intangible	2009		2010	10	2011	
Art. 41	Inmovilizado tecnológico	2012		2013	20	2014	
Art. 41. 10.13	Inmovilizado tecnológico (exceso sobre media)	2015		2016	40	2017	
Art. 41	Inmovilizado tecnológico (opción adicional)	2018		2019	20	2020	
Art. 41	Inmovilizado tecnológico (inmovilizado material e intangible)	2021		2022	10	2023	

Concepto	Generada
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2024
Concepto	
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2025
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2026
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....	2027

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996									
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercido anterior	(b) Importe inversión	(c) % (b) / (a) x 100 Únites= 100	(d) Subvenciones	(e) Base deducción (b) - ((c) x (1-b))				
206	2100	2101	2102	2103	2104				
211	2105	2106	2107	2108	2109				
212	2110	2111	2112	2113	2114				
213	2115	2116	2117	2118	2119				
216	2120	2121	2122	2123	2124				
216	2125	2126	2127	2128	2129				
217	2130	2131	2132	2133	2134				
218	2135	2136	2137	2138	2139				
219	2140	2141	2142	2143	2144				
221	2145	2146	2147	2148	2149				
21x210									
214+220	2150								
Totales	2151	2152	(a)		2153				
A. An. B. An.	(-)								
VC B. An.	(f)								
			$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$	2154	%				
Total base deducción 2155 Margen max., en el caso de exigirse su establecimiento en el artículo 37.4 a) NF 7/1996 2156 Margen max., en el caso de exigirse su establecimiento en el artículo 37.5 NF 7/1996 2157 Fecha de comunicación a la administración 2158									

Pág. 37 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo
-----	--	--------------

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
año	año

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

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 40	Actividades I + O	2005	2005	2005
Art. 40	Actividades I + O (queros sobre merca)	2005	2005	2005
Art. 40	Actividades I + O. Océano gráfico editorial	2005	2005	2005
Art. 40	Actividades I + O. Inmovilización material e intangible	2005	2005	2005
Art. 41	Inmovilización tecnológica	2005	2005	2005
Art. 41. 10 b)	Inmovilización tecnológica (queros sobre merca)	2005	2005	2005
Art. 41	Inmovilización tecnológica (océano gráfico editorial)	2005	2005	2005
Art. 41	Inmovilización tecnológica (inmovilización material e intangible)	2005	2005	2005

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2005
Concepto	Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2005
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2005
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....	2005

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

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) x 100 Límite = 100	(c) Atribuciones	(d) Base deducción (b) - ((b) x (1 - %))
205	2005	2005	2005	2005	2005
211	2005	2005	2005	2005	2005
212	2005	2005	2005	2005	2005
213	2005	2005	2005	2005	2005
215	2005	2005	2005	2005	2005
216	2005	2005	2005	2005	2005
217	2005	2005	2005	2005	2005
218	2005	2005	2005	2005	2005
219	2005	2005	2005	2005	2005
221	2005	2005	2005	2005	2005
23+210	2005				
214+220	2005				
Totales	2005	(e)			
A. A.	(f)				
EL 205	(g)				
VC	(h)				
EL 205	(i)				

Total base deducción

Marque una X, en el caso de empresas a los establecidos en el artículo 37.4 a) NF 7/1996

Marque una X, en el caso de empresas a los establecidos en el artículo 37.6 NF 7/1996

Fecha de comunicación a la administración

400

MIF	Razón social	Código	Ejercicio	Importe del edón
<0>	<00>	<00>	<00>	<00>

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativo	Aplicada
4002	4002	4004	4005	4006	4007

Pág. 38 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VIII Capítulo X NF 7/1996

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo
-----	--	--------------

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
den	den

Pérdida de beneficios fiscales

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

+000

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
+000	+000	+000

Regímenes especiales Título VIII Capítulo X Norma Foral 7/1996

Consiguar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de liquidación, fusión o escisión de sociedades, transferencia de participaciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas

+000

Sociedades absorbidas o escindidas

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicada
+000	+000	+000	+000	+000	+000

Anexo 1		Impuesto sobre Sociedades 2012	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Bases imponibles negativas	
NIF		Denominación de la entidad dominante/ Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo

Bases imponibles negativas del grupo						
Ejercicio	Números EF	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000
Total			6000	6000	6000	6000

Bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo						
Ejercicio	Números EF	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6000	6000	6000	6000	6000	6000
Total			6000	6000	6000	6000

Anexo 1 /		Impuesto sobre Sociedades 2012	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Bases imponibles negativas	
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	NIF de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2200	2200

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
Total			2000	2000	2000	2000

Bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
2000	2000	2000	2000	2000	2000	2000
Total			2000	2000	2000	2000

Anexo 2		Impuesto sobre Sociedades 2012 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
220		
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo
		NIF de grupo

Deducciones por doble imposición interna						
Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6103	6104	6105	6106	6107	6108	6109
Total deducciones			6110	6111	6112	6113

Deducciones por doble imposición internacional						
Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6203	6204	6205	6206	6207	6208	6209
Total deducciones			6210	6211	6212	6213

Anexo 2 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2012

Régimen de consolidación fiscal

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

NIF	Denominación de la entidad dominante/ Entidad cabecera de grupo	Nº de grupo
-----	---	-------------

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2012	2012

Deducciones por doble imposición interna del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012
Total deducciones			2012	2012	2012	2012

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012
Total deducciones			2012	2012	2012	2012

Deducciones por doble imposición internacional del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012
Total deducciones			2012	2012	2012	2012

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012
Total deducciones			2012	2012	2012	2012

Anexo 3		Impuesto sobre Sociedades 2012 Régimen de consolidación fiscal Deducciones
220		
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabezera de grupo
		NIF de grupo

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota							
Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir	
6200	6200	6200	6200	6200	6200	6200	6200
Total deducciones			6200	6200	6200	6200	6200

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota							
Ejercicio	Número EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir	
6400	6400	6400	6400	6400	6400	6400	6400
Total deducciones			6400	6400	6400	6400	6400

Anexo 3 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2012
Régimen de consolidación fiscal
Deducciones

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad aduante del grupo	NIF de grupo
-----	--	--------------

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2003	2004

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Números EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6303	6304	6305	6306	6307	6308	6309
Total deducciones			6313	6314	6315	6316

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Números EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6323	6324	6325	6326	6327	6328	6329
Total deducciones			6333	6334	6335	6336

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Números EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6403	6404	6405	6406	6407	6408	6409
Total deducciones			6413	6414	6415	6416

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Números EF	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6423	6424	6425	6426	6427	6428	6429
Total deducciones			6433	6434	6435	6436

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades 2012	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Observaciones	
Nº	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

end

Anexo 4 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2012
Régimen de consolidación fiscal
Observaciones

MF	Combinación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	MF de grupo
----	---	-------------

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del gru

MF 2000	Combinación social de la entidad 2000
------------	--

6000

 Gipuzkoako Foru Aldundia Deputazio Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentuak Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gailneko Zerga 2012ko Ekitakdia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
---	--	---------------------------------

**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA	ARABA	GIPUZKOA	BIZKAIA	NAFARROA
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	600	400	421	438	427
1.....	601	403	442	443	444
Ordainketa zatikatuak:	603	446	446	447	448
2.....	606	449	459	461	466
3.....	611	474	475	478	477
Kuota diferentziala					
Aurreko zergaldietako zerga onurak gaitzeagatik.....	616	482	484	484	486
Berandutza interesak.....	617	488	487	488	489
Ordainketa/itzulketaren zenbatek jatorriko atzerpena.....	619	490	491	492	493
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	621	494	495	496	497

OHAR GARRANTZITSUA: GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.



Gipuzkoa Foru Aldundia

Deputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentuak

Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.net

Impuesto sobre Sociedades

Ejercicio 2012

Documento contable

MODELO

20G

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LIQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO	ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
		430	431	432	433	434	435	436	437
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	688								
1ª.....	601	402	442		443			444	
Pagos fraccionados:	603	446	446		447			448	
2ª.....	606	449	450		461			466	
3ª.....	611	474	475		476			477	
Cuota diferencial.....									
Incremento pérdida beneficios fiscales ej.s. anteriores	616	482	483		484			486	
Intereses de demora	617	488	487		488			489	
Importe ingreso/devolución de la declaración original	619	490	491		492			493	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621	494	495		496			497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

IV. ERANSKINA / ANEXO IV

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoakutxak.eus	Sozietateen gaineko Zerga 2012ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
--	---	---------------------------------

Zeruzsák 2012 til

19

ANTORTZALEA:

IFZ.:		Societatei rezidențiale				
Zona în care se află		Dr.	Esk	Olin	Alde	Telefon
Ulica		Cartier	Provincia			Posta

ITZULKETA:[illegible]**ORDAINITZEKO**

Alorperaren emaitza ORDANTZETIKOA baxla ondorengo laukiz betez:

Gipuzkoako Foru Aldundizari egin beharreneko ordaintzeta:

KUOTA ZERO (0)

Ez batega zeritzuli edo ordaindu beharria izaten X honako gakoan...

AITORTZAIL EA
.....koren(e)an
Sinadura

OHAR GARRANTZITUA: GIPIZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.



Gipuzkoa Foru Aldundia
Departamenduak: Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamendua
Departamenduak: Heziketa, Finantza
www.gipuzkoa.net

Sozietateen gailneko Zerga
2012ko Ertakdia
Kontabiltzate agiri

EREDUA
22G

ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARRREKO KALKULUA

	ESTATUA	ARABA	GIPIUZKOA		BIZKAIA	NAFARROA	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	699	430	481	438		427	
1.....	601	402	442	443		444	
Ordainketa zatikanak:	603	446	446	447		448	
2.....	606	449	459	461		466	
3.....	611	474	475	478		477	
Kuota diferentzia la.....							
Aurreko zergaldietako zerga onurak gaitzestegatik.....	616	482	483	484		486	
Berandutza interesak.....	617	488	487	488		489	
Ordainketa/itzulketaren zerbatek jatorriko atzerpenak.....	619	490	491	492		493	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	621	494	495	496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPIUZKOA FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

	Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoakuntz.eus	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2012 Documento contable	MODELO 22G
---	---	--	----------------------

Período impositivo..... **2012** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF:	Nombre o Razón social					Nº de grupo
Domicilio fiscal, nombre vía pública	Nº	Eso.	Piso	Pta	Teléfono	
Municipio	Código	Provincia			Código Postal	

DEVOLUCIÓN:

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitada:

Renuncia a la devolución... ☐ Devolución por transferencia..... ☐

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la oferta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad		Oficina		CC	Número de cuenta									

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA**, cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una X en este recuadro... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.



Gipuzkoako Foru Aldundia

Deputación Foral de Gipuzkoa

Departamentu foral de Finantza, Enpresa eta

Finantza eta Finantza

www.gipuzkoa.net

Impuesto sobre Sociedades

Ejercicio 2012

Documento contable

MODELO

22G

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LIQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
	600	602	603	604	605	606	607	608	609	610
Cuota del ej. a ingresar o a devolver										
1º	601	603	604	605	606	607	608	609	610	611
Pagos fraccionados:	602	604	605	606	607	608	609	610	611	612
2º										
3º										
Cuota diferencial	603	605	606	607	608	609	610	611	612	613
Incremento pérdida beneficios fiscales ej.s. anteriores	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623
Intereses de demora	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623
Importe ingreso/devolución de la declaración original	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623
Líquido a ingresar o a devolver	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.