



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

# Sozietateen gaineko zerga 2019

# 220

## 1. orria

### Bateratze fiskaleko araubidea

Likidazio zk.

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:

2019 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra

### Entitate ordezkariaren identifikazioa

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

### Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

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

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa



3. orria

220

## Sozietateen gaineko Zerga 2019

## Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa

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

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea .....		101
Ibilgetu ukiezina .....		102
Bateratzearen merkataritza fondoa .....	103	
Ikerkuntza .....	140	
Jabetza intelektuala .....	141	
Bestelako ibilgetu ukiezina .....	104	
Ibilgetu materiala .....		105
Lurrak eta eraikuntzak .....	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala .....	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak .....	108	
Ondasun higiezinak inbertsioak .....		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak .....		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak .....	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak .....	136	
Beste finantza-aktibo batzuk .....	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak .....		113
Zerga geroratuaren aktiboak .....		116
Zordun komertzial ez-korronteak .....		117
Aktibo korrontea .....		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak .....		120
Izakinak .....		121
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak .....	142	
Bestelakoak .....	137	
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak .....		122
Bezeroak salmentengatik eta zerbitzu emateengatik .....	123	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateak .....	124	
Zerga korrontearen aktiboak .....	125	
Bestelako zordunak .....	126	
Epe laburreko inbertsioak taldeko enpresetan eta elkartuetan .....		127
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak .....	128	
Beste finantza-aktibo batzuk .....	129	
Epe laburreko inbertsioak .....		130
Epe laburreko periodifikatzeak .....		133
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak .....		134
<b>AKTIBOA, GUZTIRA .....</b>		<b>135</b>

4. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ondare garbia eta Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia</b> .....		201
Fondo propioak .....		202
Kapitala .....	203	
Kapital eskrituratua .....	249	
(Exijitu gabeko kapitala).....	250	
Jaulkipen prima .....	204	
Erreserbak .....	205	
(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak).....	210	
Bazkideen bestelako ekarpenak .....	211	
Sozietate nagusiarri egotzitako ekitaldiko emaitza .....	212	
(Konturako dibidendua) .....	215	
Ondare garbiaren bestelako tresnak .....	216	
<b>Balio aldaketan doikuntzak</b> .....		217
Bihurketa diferentzia .....	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk .....	252	
<b>Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak</b> .....		218
Kanpoko bazkideak .....		219
<b>Pasibo ez-korrontea</b> .....		220
Epe luzeko hornidurak .....		221
Epe luzeko zorrak .....		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak .....	223	
Kreditu entitateekiko zorrak .....	224	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak.....	225	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	226	
<b>Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan</b> .....		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	253	
Beste zor batzuk .....	254	
<b>Zerga geroratuaren pasiboak</b> .....		228
Epe luzeko periodifikatzeak .....		229
Hartzekodun komertzial ez-korrontea .....		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra .....		231
<b>Pasibo korrontea</b> .....		232
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin lotutako pasiboak</b> .....		233
Epe laburreko hornidurak .....		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura .....	257	
Bestelako hornidurak .....	258	
<b>Epe laburreko zorra</b> .....		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak .....	236	
Kreditu entitateekiko zorrak .....	237	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak .....	238	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	239	
<b>Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan</b> .....		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	255	
Beste zor batzuk .....	256	
<b>Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak</b> .....		241
Hornitzaileak .....	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak .....	244	
Bestelako hartzekodunak .....	245	
<b>Epe laburreko periodifikatzeak</b> .....		246
<b>Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra</b> .....		247
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA</b> .....		248

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

## Galdu-irabazien kontu bateratua

## Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia .....		301	
Salmentak .....	302		
Zerbitzu emateak .....	303		
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak .....	320		
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak .....	391		
Ondare tresnen partaidetzak .....	392		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak .....	393		
Gainerakoa .....	394		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa .....		304	
Taldeak bere aktiborako egindako lanak.....		305	
Hornidurak .....		306	
Salgaien kontsumoa .....	307		
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa .....	308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak .....	309		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura .....	310		
Ustiapeneko bestelako sarrerak .....		311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk .....	312		
Errentamenduen sarrerak .....	313		
Gainerakoa .....	314		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak .....	315		
Personal gastuak .....		316	
Soldata, lansariak eta antzekoak .....	317		
Karga sozialak .....	319		
Hornidurak .....	324		
Ustiapeneko bestelako gastuak .....		325	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak .....	328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak .....	329		
Berotegi-efektuko gasen emisioagatiko gastuak .....	395		
Ibilgetuaren amortizazioa .....		330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena .....		331	
Hornidura soberakinak .....		332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza .....		333	
Narriadurak eta galerak .....	334		
Narriadurak .....	335		
Narriaduren itzultzea .....	336		
Besterentzearen eta bestelako emaitzak .....	337		
Mozkinak .....	338		
Galerak .....	339		
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza .....	396		
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza .....		340	
Menpeko entitate baten kontrola galtzeagatik izandako emaitza .....	380		
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza .....	381		
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....		342	
Bestelako emaitzak .....		343	
Ustiapeneko emaitza .....		344	

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

## Galdu-irabazien kontu bateratua

## Eragiketa jarraituak

Sarrera finantzarioak .....		345
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak .....	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak .....	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena .....	352	
<b>Finantza gastuak .....</b>		<b>353</b>
<b>Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa .....</b>		<b>357</b>
Negoio zorroa eta bestelakoak .....	358	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa .....	359	
<b>Kanbio diferentziak .....</b>		<b>360</b>
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egozteak .....	382	
Beste kanbio diferentzia batzuk .....	383	
<b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza .....</b>		<b>361</b>
Narriadurak eta galerak .....	362	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	363	
Narriadurak, beste enpresa batzuk .....	364	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	365	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk .....	366	
Besterentzearen eta bestelako enpresen emaitzak .....	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk .....	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	370	
Galerak, beste enpresa batzuk .....	371	
<b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak .....</b>		<b>387</b>
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea .....	388	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak .....	389	
Gainerako sarrerak eta gastuak .....	390	
<b>Emaitza finantzarioa .....</b>		<b>372</b>
Baliokidetzan jarritako sozietateen mozkinetako (galeretan) parte hartzea .....		384
Narriadura eta emaitza, baliokidetzan jarritako sozietateetako partaidetzan eragin nabarmena edo talde anitzeko sozietatearen baterako kontrola galtzeagatik .....		385
Baliokidetasuna jarritako sozietateak bateratu ondorengo diferentzia negatiboa .....		386
Zergak aplikatu aurreko emaitza .....		373
Mozkinen gaineko zergak .....		374
<b>Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza .....</b>		<b>375</b>
<b>Etendako eragiketak</b>		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe .....		376
<b>Ekitaldiko emaitza bateratua .....</b>		<b>500</b>
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza .....	378	
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza .....	379	

7. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea****220**

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

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

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

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

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

**Galdu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak**

Finantza tresnen balorazioagatik .....		411	
Aktibo finantzario salgarriak .....	412		
Bestelako sarrerak / gastuak .....	413		
Diru-fluxuen estaldurengatik .....		414	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak .....		415	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik .....		424	
Bihurketa diferentziak .....		417	
Zerga efektuak .....		418	
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira.....		419	

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

8. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren egoera-orrria, bateratua (I)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
<b>2018. urte amaierako saldoa</b>	600		601		602		603		604		605	
lirizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615		616		617	
Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624		625		626		627		628		629	
<b>2019. urte hasierako saldo doituua</b>	636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, gutzira	648		649		650		651		652		653	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	660		661		662		663		664		665	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	672		673		674		675		676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	684		685		686		687		688		689	
(-) Dibidenduen banaketa	696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	708		709		710		711		712		713	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiari izandako gehikuntza (murrizpena)	720		721		722		723		724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salimentak)	732		733		734		735		736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	744		745		746		747		748		749	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	756		757		758		759		760		761	
<b>2019. urte amaierako saldoa</b>	768		769		770		771		772		773	



9. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)

IFZ

Taldekako entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketan doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA
<b>2018. urte amaierako saldoa</b>						
Irizpide aldaketengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623
Errorengatik 2018ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635
<b>2019 urte hasierako saldo doitua</b>	642	643	644	645	646	647
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666	667	668	669	670	671
Kapital gehitzeak (gubxitzeak)	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690	691	692	693	694	695
(-) Dibidenduen banaketa	702	703	704	705	706	707
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaideiza eragiketak (garbia)	714	715	716	717	718	719
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726	727	728	729	730	731
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750	751	752	753	754	755
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762	763	764	765	766	767
<b>2019. urte amaierako saldoa</b>	774	775	776	777	778	779

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk .....	101	
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak .....	102	
Deribatuak .....	103	
Ondare tresnak .....	104	
Zorra adierazten duten baloreak .....	105	
Maileguak eta aurrerakinak .....	106	
Banku zentralak .....	107	
Kreditu entitateak .....	108	
Bezeroak .....	109	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....	750	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, emaitzetan aldaketak dituztenak .....	800	
Ondare tresnak .....	801	
Zorra adierazten duten baloreak .....	802	
Maileguak eta aurrerakinak .....	803	
Banku zentralak .....	804	
Kreditu entitateak .....	805	
Bezeroak .....	806	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....	807	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak .....	110	
Zorra adierazten duten baloreak .....	112	
Maileguak eta aurrerakinak .....	113	
Banku zentralak .....	114	
Kreditu entitateak .....	115	
Bezeroak .....	116	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....	751	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak .....	808	
Ondare tresnak .....	809	
Zorra adierazten duten baloreak .....	810	
Maileguak eta aurrerakinak .....	811	
Banku zentralak .....	812	
Kreditu entitateak .....	813	
Bezeroak .....	814	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....	815	
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak .....	816	
Zorra adierazten duten baloreak .....	817	
Maileguak eta aurrerakinak .....	818	
Banku zentralak .....	819	
Kreditu entitateak .....	820	
Bezeroak .....	821	
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin .....	822	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea .....	127	
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita .....	128	
Mendeko enpresatan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak .....	129	
Baterako negozioak .....	131	
Elkartuak .....	132	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aseguru edo berrasegru kontratuek babestutako aktiboak .....		133
<b>Aktibo ukigarriak .....</b>		<b>134</b>
Ibilgetu materiala .....	135	
Erabilera propioak .....	136	
Errentamendu operatiboan lagata .....	137	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	138	
Ondasun higiezinak .....	139	
Haien artean: errentamendu operatiboan lagata .....	140	
Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua .....	755	
<b>Aktibo ukiezinak .....</b>		<b>141</b>
Merkataritza funtsa .....	142	
Beste aktibo ukiezin batzuk .....	143	
<b>Zergen aktiboak .....</b>		<b>144</b>
Zerga korronteen aktiboak .....	145	
Zerga geroratuak .....	146	
<b>Bestelako aktiboak .....</b>		<b>147</b>
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak .....	148	
Izakinak .....	149	
Gainerako beste aktiboak .....	150	
Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak .....		151
<b>Aktiboa, guztira .....</b>		<b>152</b>

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak .....		153
Deribatuak .....	154	
Posizio laburrak .....	155	
Gordailuak .....	156	
Banku zentralak .....	157	
Kreditu entitateak .....	158	
Bezeroak .....	159	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak .....	160	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	161	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak .....		162
Gordailuak .....	163	
Banku zentralak .....	164	
Kreditu entitateak .....	165	
Bezeroak .....	166	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak .....	167	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	168	
Pro memoria: mendeko pasiboak .....	756	
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak .....		169
Gordailuak .....	170	
Banku zentralak .....	171	
Kreditu entitateak .....	172	
Bezeroak .....	173	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak .....	174	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	175	
Pro memoria: mendeko pasiboak .....	757	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea .....		176
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita .....		177
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasiboak .....		178
Hornidurak .....		179
Pentsioak eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak .....	180	
Enplegatuen aldeko epe luzerako beste ordainsari batzuk .....	181	
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak .....	182	
Emandako konpromisoak eta bermeak .....	183	
Gainerako hornidurak .....	184	
Zergen pasiboak .....		185
Zerga korronteen pasiboak .....	186	
Zerga geroratuen pasiboak .....	187	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria .....		188
Bestelako pasiboak .....		189
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutzak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	190	
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak .....		191
<b>Pasiboa, guztira .....</b>		<b>192</b>

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak .....		193
Kapitala .....	194	
Ordaindutako kapitala .....	195	
Exijitutako kapital ez-ordaindua .....	196	
Pro memoria: exijitu gabeko kapitala .....	758	
Jaulkipen prima .....	197	
Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak .....	198	
Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia .....	199	
Jaulki diren beste ondare tresna batzuk .....	200	
Ondare garbiaren beste elementu batzuk .....	201	
Irabazi metatuak .....	202	
Errebalorizazio erreserbak .....	203	
Bestelako erreserbak .....	204	
Kapitalizazio erreserba .....	762	
Nibelazio erreserba .....	763	
Erreserbak edo galera metatuak baterako negoziatan eta elkartutako sozietateetan eginiko inbertsioetarako .....	205	
Beste batzuk .....	206	
(-) Akzio propioak .....	207	
Nagusia-aren jabe-eei esleitu ahal zaien emaitza .....	208	
(-) Konturako dibidendua .....	209	
<b>Metatutako beste emaitza global bat .....</b>		<b>210</b>
Emaitzetan birsailkatutako ez diren elementuak .....	211	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan .....	212	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak .....	213	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza .....	845	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak .....	823	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak .....	824	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltutako elementuak) .....	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurak) .....	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetatik .....	827	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak .....	216	
Atzeriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa) .....	217	
Dibisen bihurketa .....	218	
Estalduraren deribatutako. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa) .....	219	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak .....	828	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....	829	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korranteak eta elementu multzo besterengarriak .....	223	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza .....	224	
<b>Gutxiengoan interesak (nagusi ez diren partaidetzak) .....</b>		<b>225</b>
Metatutako beste emaitza global bat .....	226	
Beste partidak .....	227	
<b>Ondare garbia guztira .....</b>		<b>228</b>
<b>Ondare garbia eta pasiboa, guztira .....</b>		<b>229</b>
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak .....	759	
Emandako mailegu konpromisoak .....	760	
Emandako berme finantzarioak .....	761	
Emandako beste konproiso batzuk .....	830	

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

## Galdue-irabazien kontu bateratua

Interesengatik izandako sarrerak .....	230	
(Interesengatik izandako gastuak) .....	231	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriagatik izandako gastuak) .....	232	
<b>A) INTERESEN MARJINA .....</b>	<b>233</b>	
Dibidenduengatik izandako sarrerak .....	234	
Partaidetza metodoren bidez baloratutako erakundeen emaitza .....	235	
Komisioengatik izandako sarrerak .....	236	
(Komisioengatik izandako gastuak) .....	237	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldaketak izan dituztenak, garbiak .....	238	
Negoziatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak .....	239	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabaziak edo (-) galerak, garbiak .....	831	
Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak .....	240	
Estalduren kontabilitatetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak .....	241	
Kanbio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera) .....	242	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk .....	243	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk) .....	244	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsera egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarri) .....	245	
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako aktibo sarrerak .....	246	
(Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasibo gastuak) .....	247	
<b>B) MARJINA GORDINA .....</b>	<b>248</b>	
(Administrazio gastuak) .....	249	
Personal gastuak .....	250	
(Beste administrazio gastu batzuk) .....	251	
(Amortizazioa) .....	252	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa) .....	253	
(Emaitzetan aldaketak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa) .....	254	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak .....	255	
(Aktibo finantzario salgarriak) .....	256	
(Mendekoetan, baterako negoziotan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa).....	260	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa) .....	261	
(Aktibo ukigarriak) .....	262	
(Aktibo ukiezinak) .....	263	
(Beste batzuk) .....	264	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak .....	265	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua .....	267	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korronteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak .....	268	

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK .....	269	
(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak) .....	270	
D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDO	271	
Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren .....	272	
E) EKITALDIKO EMAITZA .....	500	
Gutxiengodunen interesei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	514	
Entitate nagusiaren jabeei egotzitako emaitza .....	515	

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

**Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua**

Ekitaldiko emaitza .....	500	
Beste emaitza global bat .....	273	
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak .....	274	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan .....	275	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak .....	276	
Negozio bateratuetako eta elkartuetakoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza .....	277	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak .....	832	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren eraginkortasunik .....	833	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresna) .....	834	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estalitako elementuak) .....	835	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldaketak dituztenak .....	836	
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena .....	279	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak .....	280	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa) .....	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	282	
Emaitzetara eramana .....	283	
Bestelako birsailkapenak .....	284	
Dibisen bihurteta .....	285	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	286	
Emaitzetara eramana .....	287	
Bestelako birsailkapenak .....	288	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa) .....	289	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	290	
Emaitzetara eramana .....	291	
Estalitako elementuen hasierako liburu baliora transferitutakoa .....	292	
Bestelako birsailkapenak .....	293	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....	837	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	838	
Emaitzetara eramana .....	839	
Bestelako birsailkapenak .....	840	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak .....	841	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	842	
Emaitzetara eramana .....	843	
Bestelako birsailkapenak .....	844	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak .....	298	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	299	
Emaitzetara eramana .....	300	
Bestelako birsailkapenak .....	301	
Negozio bateratuetako eta elkartuetakoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza .....	306	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuei dagokiena .....	302	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira .....	303	
Gutxiengodunen intereseei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	304	
Entitate nagusiaren jabeai egotzitako emaitza .....	305	



**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketek egoera orria bateratua (I)

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

	Ondare garbian izandako aldaketek egoera-orria									
	Kapitala	Jaukipen prima	Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak	Ondare garbiaren beste elementu batzuk	Irabazi metatuak	Errebalorizazio erreserbak	Bestelako erreserbak			
<b>Irekerako saldoa (berradierazpenaren aurretik)</b>	701	702	703	704	705	706	707			
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	307	308	309	310	311	312	313			
Kontabilitate politikekin izandako aldaketek ondorioak	321	322	323	324	325	326	327			
<b>Irekerako saldoa (uneko zergaldia)</b>	335	336	337	338	339	340	341			
<b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira</b>	363	364	365	366	367	368	369			
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	377	378	379	380	381	382	383			
Akzio arruntren jaukipena	391	392	393	394	395	396	397			
Lehentasuneko akzioen jaukipena										
Beste ondare tresna batzuen jaukipena										
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna										
Zorra ondare garbi bihurtzea	433	434	435	436	437	438	439			
Kapitala murriztea	447	448	449	450	451	452	453			
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	461	462	463	464	465	466	467			
Akzio propioen erosketak					479	480	481			
Akzio propioen salmenta edo kitapena					493	494	495			
Ondare garbiatik pasibora birsailkatutako finantza tresnak	503	504	505	506						
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak	517	518	519	520						
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			533	534	535	536	537			
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxitzea	545	546	547	548	549	550	551			
Akzioetan oinarritutako ordainketak	559	560	561	562						
<b>Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk</b>			575	576	577	578	579			
Halen artean: zuzkidura diskrezionala gisara ekiritza eta lurtsetara (aurr. kubak eta kred. kooperatibak salik)					591		593			
<b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>	601	602	603	604	605	606	607			

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	Gutxiengodu-nen interesak									
			(-) Akzio propioak	Entitate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	(-) Konturako dibidenduak	Metatutako beste emaitza global bat	Metatutako beste emaitza global bat	Metatutako beste emaitza global bat	Beste partidak	Guztira		
	<b>Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)</b>		708	709	710	711	712	713	714	714		
	Erroreak zuzendu izanaren ondorioak		314	315	316	317	318	319	320	320		
	Kontabilitate politikitari izandako aldaketen ondorioak		328	329	330	331	332	333	334	334		
	<b>Irekierako saldoa (uneko zergaldia)</b>		342	343	344	345	346	347	348	348		
	<b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira</b>			357		359	360	361	362	362		
	<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>		370	371	372	373	374	375	376	376		
	Akzio aruntzen jaulkipena							389	390	390		
	Lehenetasuneko akzioen jaulkipena							403	404	404		
	Beste ondare tresna batzuen jaulkipena							417	418	418		
	Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna							431	432	432		
	Zorra ondare garbi bihurtzea		440					445	446	446		
	Kapitala murriztea		454	455				459	460	460		
	Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		468		470			473	474	474		
	Akzio propioen erosketa		482					487	488	488		
	Akzio propioen salmenta edo kitapena		496					501	502	502		
	Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak							716	516	516		
	Pasibotik ondare garbi bira sailkatutako finantza tresnak							529	530	530		
	Ondare garbiko osagaiten arteko transferentziak			539	540	541	542	543	544	544		
	Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxit		552			555		557	558	558		
	Akzioetan oinarritutako ordainketak		566					571	572	572		
	Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxi pen batzuk		580	581	582	583	584	585	586	586		
	Haien artean, zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funderatza (aurr. k.ubak eta kred. kooperatibak soilik)								600	600		
	<b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>		608	609	610	611	612	613	614	614		

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

## Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura ..... 1100

## Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:

Enpresa eskuratzailaren izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1102	
Enpresa eskuratzailaren ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1104	
Enpresa eskuratzailaren lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdaketen emaitzak ezabatzea .....	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1108	
Eratorien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea .....	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea .....	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1114	

Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira..... 1115

## Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:

Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak .....	1116	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea .....	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1118	
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatuetan aipatu gabeak .....	1119	

Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira..... 1120

Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua ) ..... 1129

Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria ..... 1130

	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.) .....		1131
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1132	1133
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.) .....		1134
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1135	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.) .....	1136	
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....	1137	

Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen ..... 1121

Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa ..... 1123

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa ..... 1124

2/2014 FAren 70.1 artikuluan ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria ..... 1125

Taldearen zerga oinarria..... 1126

Karga tasa ..... 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128



19. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2057		2058		2059		2060	
Guztira						1220	

20. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria

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

## Ekitaldian ezabatuak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *		Ezabatutako emaitza	
2080		2081		2082		2083	
Guztira						1103	

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

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

21. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

22. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza		
2134		2135		2136		2137		2138	
Guztira								1108	

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun mota		Sartu gabeko emaitza		
2139		2140		2141		2142		2143	
Guztira								1240	



23. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

24. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2187		2188		2189		2190	
Guztira						1250	

25. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Sartu gabeko emaitza
2219		2220		2221	2222	2223
Guztira						1255







29. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Likidazioa (II)

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

Taldearen kuota osoa .....	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
<b>Kuota osoa, doitua.....</b>	<b>1301</b>	
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / Ticket bai-ren inplementazioa .....	1321	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik .....	1319	
Zergapetze bikoitzegatik kenkariak	2/2014 FA 20. X.G. ....	1318
	2/2014 FA 60.5 artikulua .....	1312
	Gainontzekoa .....	1313
<b>Kuota likidoa.....</b>	<b>1308</b>	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria .....	1314	1315 % aplikatzen da
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	59 art. gutxie. zerga
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	1317 2/1997 FA 28.3 art.
		% aplikatzen du
<b>Benetako kuota.....</b>	<b>1320</b>	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327	
<b>Diferentzia positiboa edo negatiboa.....</b>	<b>1330</b>	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....</b>	<b>1340</b>	
Ordainketa zatikatuak .....	1349	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1348	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea .....	1351	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota .....	1352	
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
<b>ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA .....</b>	<b>1347</b>	

1350

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

---



---



---



---

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

## Kontabilitate emaitzen baterakuntza:

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

## Zerga oinarrien baterakuntza:

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

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

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

## Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

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











34. orria

220

## Sozietateen gaineko Zerga 2019

## Bateratze fiskaleko araubidea

Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua  
Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak

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

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa																																																	
61 art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502																																																	
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616	5	2617																																																	
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30	2508																																																	
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605	40	2606																																																	
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2621	25	2622																																																	
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512		2513	5	2514																																																	
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea					2607																																																	
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529																																																	
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532																																																	
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="8">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="4">Aurreko ekitaldiko plantilla (1)</th> <th colspan="2">Oraingo ekitaldiko plantilla (2)</th> <th colspan="2">Langileriaren gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata</td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td colspan="4">lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak</td> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>						Lan kontratu mugagabea duten langileak								Aurreko ekitaldiko plantilla (1)				Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langileriaren gehikuntza (2) - (1)		Laneratze zailekoak	2545		2546		2547			Gainerakoa	2548		2549		2550			Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata				Laneratze zailekoak	2551		2553	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak				Gainerakoa	2554		2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																																							
Aurreko ekitaldiko plantilla (1)				Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langileriaren gehikuntza (2) - (1)																																																	
Laneratze zailekoak	2545		2546		2547																																																		
Gainerakoa	2548		2549		2550																																																		
Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata				Laneratze zailekoak	2551		2553																																																
lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak				Gainerakoa	2554		2556																																																
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)						2600																																																	
3/2004 FA	Mezenasgoko lehenetsuen jarduerak	2588		2589	15/18	2590																																																	
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624	20	2625																																																	

Kontzeptua	Sortua
Entitateek ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
<b>EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....</b>	<b>2594</b>

## Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako inbertsioak

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			

Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
urr. Eki A. Met.	(-)	Balio gaitzea		
urr. Eki KB	(f)	3160 (-)		
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155$	%	

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

3158

3159

34/. Orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde Zk.
Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2860	2861	

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua																												
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa																								
61 art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500	2501 10	2502																								
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615	2616 5	2617																								
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 30	2508																								
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604	2605 40	2606																								
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620	2621 25	2622																								
15 XG	Liburuen argitalpena	2512	2513 5	2514																								
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607																								
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 30	2529																								
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531 15	2532																								
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Aurreko ekitaldiko plantilla (1)</th> <th>Oraingo ekitaldiko plantilla (2)</th> <th>Langileriaren gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zaillekoak</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata</td> <td></td> <td>Laneratze zaillekoak 2551</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td>lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak</td> <td></td> <td>Gainerakoa 2554</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Lan kontratu mugagabea duten langileak					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)	Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	Langileriaren gehikuntza (2) - (1)	Laneratze zaillekoak	2545	2546	2547	Gainerakoa	2548	2549	2550	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zaillekoak 2551	2553	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa 2554	2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																												
	Aurreko ekitaldiko plantilla (1)	Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	Langileriaren gehikuntza (2) - (1)																									
Laneratze zaillekoak	2545	2546	2547																									
Gainerakoa	2548	2549	2550																									
Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zaillekoak 2551	2553																									
lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa 2554	2556																									
Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)				2600																								
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588	2589 15/18	2590																								
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguren eta lankidetzat hitzarmengatik izandako gastuak	2623	2624 20	2625																								

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira	2591
Kontzeptua	
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592
Bat egindako edo zaitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593
<b>EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....</b>	<b>2594</b>

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak				
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Aurr. Ekif. A. Met.	3153	Balio galtzea 3160 (-)		
Aurr. Ekif. KB	3154	(f)		
$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$				
2/2014 FAren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi <span style="float: right;">3158</span>				

<b>35. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2019 Bateratze fiskaleko araubidea</b>
<b>220</b>	<p>Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI). Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa</p>
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena
	Talde zk.

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

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

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

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak	
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentegatik doikuntzak (2/2014 55.1 art.) .....	2724

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

Informazio gehigarria. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30%	2729

35/. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI) Informazio gehigarria. Kenkaria TBAI proiektura egokitzeagatik	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

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

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

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 XI)		
Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	2722 % 2 / %4	2723

Informazio gehigarria. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30%	2729





36/. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019****Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

**Zerga onurak galtzea**

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua		Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa	
4003		4004	4005	

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

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

4031

**Xurgatu edo zatitutako sozietateak**

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

1.eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

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

**Taldearen zerga oinarri negatiboak**

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

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak**

Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabe	
6020		6023		6024		6025		6026	
<b>Guztira</b>		6090		6091		6092		6093	

1/.eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

**Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Guztira</b>	6077	6078	6079	6080

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak**

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

2.eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2019**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

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

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

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

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

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

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

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

## Sozietateen gaineko Zerga 2019

## Bateratze fiskaleko araubidea

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

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

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ 2895	Entitatearen izena 2896
-------------	----------------------------

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

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

## Taldekoko sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

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

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

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

## Taldekoko sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

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

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

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

## Taldekoko sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

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

3.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren implementazioa				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

3A /eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

**Kuotan baterako %35eko muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
<b>Kenkariak, guztira</b>	6363	6364	6365	6366

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako %35eko mugarekin lortutako kenkariak**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6323	6324	6325	6326
<b>Kenkariak, guztira</b>	6380	6381	6382	6383

**Kuotan baterako %70eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
<b>Kenkariak, guztira</b>	6463	6464	6465	6466

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %70eko mugarekin lortutako kenkariak**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6423	6424	6425	6426
<b>Kenkariak, guztira</b>	6480	6481	6482	6483

**Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24.XI). Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
<b>Kenkariak, guztira</b>	6563	6564	6565	6566

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik(24.XI)**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6520	6523	6524	6525	6526
<b>Kenkariak, guztira</b>	6580	6581	6582	6583



3B /eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2019</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
<b>Kenkariak, guztira</b>	6547	6548	6549	6550

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek digitalizazioa sustatzeko kenkaria/Ticket bai-ren inplementazioa				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6620	6623	6624	6625	6626
<b>Kenkariak, guztira</b>	6680	6681	6682	6683



5. eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2019</b>	
220	Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak

Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ	Garapen entitatearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3220	3221	3222	3223

Entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)			
Espediente zenbakia	Entitate finantzatzailearen IFZ	Entitate finantzatzailearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228

