

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

*362/2021 Foru Agindua, ekainaren 14koa, zeinaren bidez onartzen baitira 2020an hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorrei eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateei dagokiena) autolikidatzeko erabiliko diren 200, 220, 20G eta 22G ereduak eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.*

2020ko ekitaldia amaituta, unea iritsi da enpresek egindako jardueraren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoak zehazteko.

Sozietateen gaineko zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 8. eta 15. artikuluetan izaera orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatu da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Zerga autolikidatzeko, urtarrilaren 1etik abenduaren 31 bitarteko zergaldia hartzen da kontuan, 2020. urtekoa oraingo honetan.

Hori dela eta, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak abian jartzen du, urtero bezala, zerga autolikidatzeko kanpaina, foru agindu honetan jasotakoaren arabera arautuko dena.

Nahiz eta aurreko urteko kanpaina zalantza giroa handia izan, SARS-CoV-2 birusa zabalteak sortutako aparteko egoeraren ondorioz, aurtengo kanpainaren testuingurua desberdina da. Pandemiak egunerokotasunari eragiten jarraitzen duen arren, hura hasi zenetik urtebetetik gora igaro izanak aukera eman du banakako eta taldekako portaerak egoerara moldatzeko, «normaltasun» berriaren barruan beharrezko informazioa lortzea eta autolikidazioak modu seguruan aurkeztea ahalbidetzen duten protokoloak ezartzen eta hobetzen joan dira.

Hori horrela, zergaren autolikidazioa aurkeztu eta, hala badagokio, ordaintzeko epea berriro ere iazko kanpainakoaren aurrekoa izango da, hau da, oro har autolikidazioa zergaldia amaitu ondorengo 6 hilabeteen hurrengo 25 egun naturaleko epean aurkeztuko da, eta zerga zor osoa 2021eko uztailaren 27an kargatuko da helbideratze kontuan, autolikidazio epea 2021eko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunentzat.

Zergaren autolikidazio kanpaina honetan eragiten duten arau aldaketek dagokienez, nabarmentzekoak dira foru dekretu arauen bidez sartutako aldaketak, aparteko eta presazko beharretatik onartu zirenak, betiere munduko osasun krisiak jar-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

*Orden Foral 362/2021 de 14 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 entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos impositivos iniciados en 2020, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.*

Finalizado el ejercicio 2020 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, 8 y 15 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 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 efectos de autoliquidar el impuesto, el período impositivo que es tomado en consideración es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso, del año 2020.

Con tal motivo, como todos los años, el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa pone en marcha la campaña de autoliquidación del impuesto, la cual se regirá por lo previsto en la presente orden foral.

Si bien la campaña del año anterior se inició en un contexto de gran incertidumbre motivada por la situación extraordinaria generada por la expansión del SARS-CoV-2, la presente campaña se presenta en un contexto diferente. Aunque la pandemia continúa afectando al día a día, el transcurso de más de un año desde su inicio ha permitido adecuar las conductas individuales y colectivas a esta situación, de tal manera que, dentro de esta nueva «normalidad», se han ido imponiendo y mejorando los protocolos que posibilitan la obtención de la información necesaria y la presentación de las autoliquidaciones de forma segura.

Así, el plazo de presentación, y en su caso de ingreso de la autoliquidación del impuesto, vuelve a ser el establecido en campañas anteriores a la precedente, es decir, con carácter general se presentará en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del período impositivo, y el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda tributaria se efectuará el 27 de julio de 2021, para aquellos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2021.

En relación con los cambios normativos que tienen incidencia en la presente campaña de autoliquidación del impuesto destacan los introducidos a través de decretos forales-norma, aprobados por razones de extraordinaria y urgente necesidad, que tra-

duera ekonomikoan eragindako geldialdi larriaren ondorioei aurre egiteko. Gainera, aipatzekoak dira zergan ohiko araugintza bideak erabiliz (hala nola, foru arauak) egindako aldaketak.

Jarraian, xedapen horietan jasotako aldaketa eta berrikuntza nagusiak azaltzen dira, eragotzi gabe haien edukietara bidaltzeko aukera, betiere aplikaziozko aldaketak hobeto ezagutzeko.

Apirilaren 24ko 1/2020 Foru Arauak, Europako zuzentarauen transposizioarekin lotutako zerga aldaketa batzuk ekarri eta beste zenbait aldaketa tekniko sartzen dituenak, berariazko kerkari fiskal bat ezartzen du, portuko agintaritzei aplikagarri zaien salbuespen subjektiboko araubidearen ordean. Hori horrela, kerkari hori jarduera ekonomikotzat hartzen ez diren portuko zerbitzu eta azpiegiturretan inbertitutako zenbatekoaren baliokidea da.

Bestetik, errentak egozteko betebeharrak -48. artikuluan ezarritakoa- lurralde espainiarrean egoiliar diren entitateen atzerriko establezimendu iraunkorrek lortutako errentetara zabaltzen da, eta errenta jakin batzuk egotzi beharreko errenten zerrendan gehitzen dira, hala nola errentamendu finantzarioko eragiketetatik edo aseguru eta banku jardueretatik eta beste jarduera finantzario batzuetatik eratorritako errentak.

Egokitu egiten da «Exit tax» edo irteerako zerga. Horretarako, kasu jakin batzuk sartzen dira, hala nola entitate baten ondare elementuak atzerrira eramatea eta, jarduera lekualdatzearen ondorioz, lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor bat atzerrira eramatea.

Ondare sozietatetzat hartzearen ondorioetarako, argitu egiten da gutxienez diru sarreraren 100eko 80 errenta iturri jakin batzuetatik etortzeko beharkizuna betetzen dela baldin eta entitateak diru sarrerarik ez badu, eta, gerora sor daitekeen ondare sozietatearen ondorioetarako, jarduera ekonomikoetatik eratorritako mozkinekin parekatzen dira partaidetzak eskualdatzeagatik lortutako plusbalioak, baldin eta entitate partaidetuak lortutako diru sarreraren gutxienez 100eko 80 jarduera ekonomikoetatik badatoz.

Dibidenduen zergapetze bikoitzaren deuseztapenaren aplikazioari dagokionez, ezartzen da deuseztapen hori ez dela bidezkoa dibidenduen edo mozketako partaidetzen banaketak entitate ordaintzaileari fiskalki kengarria den gastu bat sortzen dionean.

Baterakuntza fiskalaren araubidean, argitzen da edozein entitatek talde fiskalean integrazterakoan konpentsatzeko dauden zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarriaren konpentsatu ahal izango direla, zergaren foru arauaren 55. artikulua entitatearen beraren banakako zerga oinarriaren gainean aplikatuz ateratzen den mugaraino, gehienez. Muga hori aplikagarria izango da, halaber, araubidea galdu eta talde fiskala desagertzen denean.

Azkenik, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren VI. tituluko VII. kapituluaren jasotako araubide bereziari dagokionez, argitzen da jarduera adar bat eskualdatzen denean jarduera adar eskualdatuak sortu diren eta konpentsatzeko dauden zerga oinarri negatiboak eskualdatuko zaizkiola entitate eskuratzaileari.

Era berean, ezartzen da partaidetza edo lotura kasuetan konpentsatzekoa den zerga oinarri negatiboari murriztuko zaiola entitate lotuek entitate eskualdatzailearen gainean duten partaidetzari edo partaidetzei dagozkien bazkideen ekarpenen baliorearen eta haien balio fiskalaren arteko diferentzia positiboa.

Maiatzaren 5eko 2/2020 Foru Dekretu-Arauak, COVID-19aren osasun krisia dela eta zerga arloko neurri osagarriak ezartzen dituenak, epe jakin batzuk malgutzen ditu izaera iragankorrez, 2020an amaitzen direnean epe horiek zabaldua.

tan de paliar las consecuencias de la grave contención de la actividad económica producida en este contexto de crisis sanitaria mundial. Además, también hay que mencionar los cambios operados en el impuesto a través de los vehículos normativos habituales, como son las normas forales.

A continuación se incluyen las modificaciones y novedades más significativas recogidas en dichas disposiciones, sin perjuicio de una conveniente remisión a los contenidos de las mismas para un mejor conocimiento de las modificaciones aplicables.

La Norma Foral 1/2020, de 24 de abril, por la que se introducen modificaciones tributarias relacionadas con la transposición de Directivas europeas y otras modificaciones de carácter técnico, sustituye el régimen de exención subjetiva aplicable a las Autoridades Portuarias por una deducción fiscal específica equivalente al importe invertido en servicios e infraestructuras portuarias que no tengan la consideración de actividades económicas.

Por otra parte, la obligación de imputación de las rentas, prevista en el artículo 48, se extiende a las rentas obtenidas por los establecimientos permanentes en el extranjero de las entidades residentes en territorio español y se adicionan determinadas rentas al listado de rentas que son objeto de imputación, como las derivadas de operaciones de arrendamiento financiero o de actividades de seguros, bancarias y otras actividades financieras.

Se ajusta el «Exit Tax» o impuesto de salida, incluyendo determinados supuestos como el traslado al extranjero de elementos patrimoniales de una entidad, así como de un establecimiento permanente situado en territorio español con motivo del traslado de su actividad.

A los efectos de la consideración de sociedad patrimonial, se aclara que se cumple la circunstancia de que al menos el 80 por 100 de los ingresos procedan de determinadas fuentes de renta cuando la entidad no tenga ingresos, y a efectos de la patrimonialidad sobrevenida, se asimilan a los beneficios procedentes de actividades económicas las plusvalías obtenidas por la transmisión de participaciones cuando los ingresos obtenidos por la entidad participada procedan, al menos en el 80 por 100, de la realización de actividades económicas.

En la aplicación de la eliminación de la doble imposición de dividendos se establece que no procede su eliminación, en los supuestos en los que la distribución de dividendos o participaciones de beneficios generen un gasto fiscalmente deducible en la entidad pagadora.

En el régimen de consolidación fiscal, se aclara que las bases imponibles negativas de cualquier entidad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal podrán ser compensadas en la base imponible del mismo, con el límite resultante de aplicar el artículo 55 de la norma foral del impuesto sobre la base imponible individual de la propia entidad. Dicho límite resultará también de aplicación para el caso de pérdida del régimen y de la extinción del grupo fiscal.

Por último, referido al régimen especial previsto en el capítulo VII del título VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se aclara que en supuestos de transmisión de una rama de actividad se transmitirán a la entidad adquirente las bases imponibles negativas pendientes de compensación generadas por la rama de actividad transmitida.

Asimismo, se determina que en supuestos de participación o vinculación, la base imponible negativa susceptible de compensación se reducirá en el importe de la diferencia positiva entre el valor de las aportaciones de los socios correspondientes a dicha participación o a las participaciones que las entidades vinculadas tengan sobre la entidad transmitente y su valor fiscal.

El Decreto Foral-Norma 2/2020, de 5 de mayo, sobre medidas complementarias de carácter tributario como consecuencia de la crisis sanitaria del Covid-19, flexibiliza determinados plazos con carácter transitorio, ampliando tales plazos cuando finalicen en el año 2020.

Zabaldu epean artean, aurreiazko eskualdaketa batean lortutako errentak ez integratzeko eskubidea ematen duten berrinbertsioak gauzatzeko epea dago, bai eta salmenta derrigorrez mantentzeko epea erabat bete aurretik egin denean berrinbertizeko epea eta, zergadunak ondasun bat 2019ko martxoaren 14tik 2020ko martxoaren 13ra bitartean ondasun bat eskuratu-rik, haren asmoa inbertsioaren onurak jasotzea denean berrinbertsioa egiteko jasota dagoen epea ere.

Halaber, zabaldu egiten da mozkinak nibelatzeko erreserba berezia eta ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia hornitzekoak diren kopuruen gauzatzeko epea.

64 bis artikularekin lotuta, aukera ematen da sorrera berriko entitate berritzaileek egindako I+G+B proiektuen finantzaketarako kontratuak aldatzeko, 2020an martxan daudenean, eta, aparteko modu batean, onartu egiten da zergadunaren posizioan subrogatzea jadanik formalizatuta dauden kontratuetan, betiere subrogazio hori 2020ko martxoaren 14tik abenduaren 31ra bitartean gertatzen bada.

Enplegua sortzeko kenkariaren arloan, langileen plantillaren konputuaren ondorioetarako, zabaldu egiten da langile kopuru berdina berriro kontratatzeko epea, lan harremana 2020ko martxoaren 14tik abenduaren 31ra bitartean iraungi denean.

Halaber, zabaldu egiten da aktibo ez-korronteak edo ondare elementuak ordeztzeko epea ere, epe hori 2020ko martxoaren 14tik abenduaren 31ra bitartean amaitzen denean, baldin eta haiek kenkari jakin batzuetarako eskubidea kontsolidatzeko balio izan badute eta kenkari horiei dagokienez mantentze aldia osorik bete ez bada.

Zine ekoizpenetan eta ikusentzunezko serieetan inbertitzeko kenkariari dagokionez, aparteko epe bat ezartzen da, «pizgarririk fiskala aplikatzeko txostena» eskatzearen.

COVID-19aren osasun larrialdiaren ondoren ekonomia suspertzerako bideratutako koitunturazko tributu neurriei buruzko maiatzaren 26ko 5/2020 Foru Dekretu-Arauan, sortu egiten da mikroenpresatzat edo enpresa txiki edo ertaintzat hartutako enpresetan akzioak edo partaidetzak harpidetzean edo eskuratzeko inbertitutako kopuruengatik. Azken finean, kenkari bat baino areago hiru kenkari dira, inbertitzen den entitatearen motaren arabera hainbat intentsitate dutenak. Ildo beretik, kenkaririk handiena sorrera berriko entitate berritzaileetan inbertitzea sustatzen duena da. 2020ko zergaldirako, sorrera berriko entitate berritzaileetat hartuko dira beren akzio edo partaidetzak lehen mailako merkatuan harpidetu aurreko zazpi urteetan eratu diren entitate berritzaileak.

Gainera, I+G+B jardueraren egiten duten mikroenpresei eta enpresa txikiei likidezia emateko asmoz, malgutu egiten da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 64 bis artikuluan jasotako kenkariaren erregulazioa.

Bestetik, sendotu egiten da enplegua sortzeko kenkaria: aurrerantzean gehieneko kenkaria 7.500 euro izango da kontratutako pertsona bakoitzeko.

Aukera ematen da ondare elementu berriak azkar amortizatuzko (salbu higiezinak eta garraioak jakin batzuk), baldin eta 2020ko maiatzaren 27tik abenduaren 31ra bitartean eskuratu badira, eta 1,5eko koefiziente biderkatzailea amortizazio taulan jasotako gehieneko koefizienteari aplikatuta. Neurri hori ondasunaren balio-bizitza osoan aplikatuko da, bereziki enpresa handietan.

Azkenik, mikroenpresatzat edo enpresa txikientzat kenkari bat ezartzen da kuota osoan, eraldaketa digitalerako eta merkataritza elektronikoen ezarpenetarako gastu eta inbertsioen 100eko 30ekoa, baldin eta beharkizun jakin batzuk betetzen badira.

Entre los plazos ampliados está el de materialización de las reinversiones que dan derecho a no integrar las rentas obtenidas en una transmisión previa, así como el plazo para reinvertir cuando la venta se hubiera realizado antes del total cumplimiento del periodo de mantenimiento obligatorio, y el previsto para efectuar la reinversión cuando habiendo el contribuyente adquirido un bien entre el 14 de marzo de 2019 y el 13 de marzo de 2020 tenga la intención de acogerse a los beneficios de la reinversión.

De igual manera, se amplía el plazo para materializar las cantidades destinadas a dotar la reserva especial para nivelación de beneficios, y la reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva.

Relacionado con el artículo 64 bis, se posibilita la modificación de los contratos de financiación de los proyectos de I+D+i realizados por entidades innovadoras de nueva creación cuando se encuentren en curso en 2020, y de forma extraordinaria, se admite la subrogación en la posición del contribuyente en los contratos ya formalizados, siempre que dicha subrogación tenga lugar en el periodo comprendido entre el 14 de marzo y el 31 de diciembre de 2020.

En materia de deducción por creación de empleo, a efectos del cómputo de la plantilla, se amplía el plazo para volver a contratar a un número igual de personas trabajadoras cuando la extinción de la relación laboral se haya producido entre el 14 de marzo y 31 de diciembre de 2020.

También se amplía el plazo para la sustitución de aquellos activos no corrientes o elementos patrimoniales que hubiesen servido para consolidar el derecho a aplicar determinadas deducciones respecto de los que no se hubiera cumplido en su totalidad el periodo de mantenimiento, cuando el plazo venza entre el 14 de marzo y 31 de diciembre de 2020.

En relación con la deducción por inversión en producciones cinematográficas y series audiovisuales, se establece un plazo extraordinario para solicitar el «Informe para la aplicación del incentivo fiscal».

En el Decreto Foral-Norma 5/2020, de 26 de mayo, sobre medidas tributarias coyunturales destinadas a la reactivación económica tras la emergencia sanitaria del Covid-19, se crea una deducción por suscripción o adquisición de acciones o participaciones en empresas que tengan la consideración de microempresas, pequeñas y medianas empresas. En realidad, más que una deducción se trata de tres deducciones con diferentes intensidades según la tipología de la entidad en la que se invierte. En este sentido, la mayor deducción es aquella que fomenta la inversión en entidades innovadoras de nueva creación. Para el periodo impositivo 2020 tendrán la consideración de entidades innovadoras de nueva creación aquellas que hayan sido constituidas dentro de los siete años anteriores a la suscripción, en el mercado primario, de sus acciones o participaciones.

Además, al objeto de dotar de liquidez a las microempresas y pequeñas empresas que realizan la actividad de I+D+i se flexibiliza la regulación de la deducción prevista en el artículo 64 bis de la Norma foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Por otro lado, se fortalece la deducción por creación de empleo, pasando a tener una deducción máxima de 7.500 euros por persona contratada.

Se posibilita amortizar de forma acelerada los elementos patrimoniales nuevos (excluidos los inmuebles y ciertos medios de transporte), adquiridos entre el 27 de mayo de 2020 y el 31 de diciembre de 2020, aplicándoles un coeficiente multiplicador del 1,5 al coeficiente máximo contenido en la tabla de amortización. Esta medida afecta a toda la vida útil del bien y especialmente a las grandes empresas.

Finalmente, se establece una deducción para las microempresas y pequeñas empresas de la cuota íntegra del 30 por 100 de los gastos e inversiones destinados a la transformación digital y la implantación del comercio electrónico, cuando se cumplan determinados requisitos.

Urriaren 13ko 8/2020 Foru Dekretu-Arauk, COVID-19aren zenbait ondorio arintzeko presako neurri osagarriei buruzkoak, enplegua sortzeko kenkariaren arloan ezartzen du 2020ko urtarilaren 1etik abenduaren 31ra bitarteko denboraldia ez dela kontuan hartuko kontratazioa egin zen zergaldia amaitu eta ondoko hiru urte jarraituetan bukatutako zergaldietan langilearen soldata mantendu edo igotzeko beharkizuna betetzeari begira. Beraz, zergaldi horretan beharkizuna bete dela uste izango da.

Azaroaren 6ko 3/2020 Foru Arauk, Iruzur fiskala eragozteko lanabes teknologikoak erabili beharra ezartzen duenak, aldi baterako pizgarri bat ezartzen du, alegia, ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategien osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatzen dituen sistema informatiko bat ezartzeko inbertsio eta gastuen 100eko 30eko kenkaria.

Abenduaren 1eko 11/2020 Foru Dekretu-Arauk, Ekonomia suspertzeko zerga arloko presako neurriak eta zenbait zerga tratamendu malgutzeko neurriak jasotzen dituenak, amortizazio askatasuna ezartzen du ibilgetu materialeko elementu berrietarako (salbu higiezinak eta garraibide jakin batzuk), baldin eta 2020ko maiatzaren 27tik 2021eko abenduaren 31ra bitartera eskuratu badira. 5/2020 Foru Dekretu Arauk elementu horien amortizazio azkartua ezartzen du, 2020ko maiatzaren 27tik abenduaren 31ra bitarteko denboraldian.

Urtarrilaren 19ko 1/2021 Foru Dekretu-Arauk, Kontseilua 2016/1164/EB Zuzentaraua hirugarren herrialdeekiko asimetria hibridoiei dagokien zaldatzen duen maiatzaren 29ko 2017/952/EB Zuzentarauaren transposizioari buruzkoak, haiei aurre egiteko esparru bat ezartzen du, nagusiki zergaren foru arauan 31 bis artikulua eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 18. artikuluan 11. apartatu bat sartuz.

Era berean, apirilaren 15eko 3/2021 Foru Araua, 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onesten dituenak, aldaketa jakin batzuk sartzen ditu, 2020ko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioetarako. Haien artean, jarraian aipatzen direnak nabarmentzekoak dira.

Lehendabiziko aldaketak 14. artikuluan araututako ondare sozietateetan du ondorioa, eta gutxienez zergaldiko 90 egunetan sozietatearen aktiboaren erdia balorez osatuta egoteko beharkizuna betetzeari eragiten dio. Horretarako, ez dira balore gisa zenbatuko pertsona fisikoek arrisku kapitaleko sozietate eta funtsetan duten zeharkako partaidetza artikulatzen dutenak, baldin eta baldintza jakin batzuk betetzen badituzte. Baldintza horietako bat da eskubide ekonomiko bereziak honako hauek jasotzea, zuzenean edo zeharka: inbertsio itxiko entitateen sozietate kudeatzaile batean edo kudeatzaile gisa diharduen arrisku kapitaleko sozietate batean lan egiten dutenek edo lan egindakoak direnek, edo haietan goi zuzendaritzako kide direnek edo kide izandakoak. Testuinguru horretan, aldaketaren helburua da argitzea baldintza hori betetzen dela ulertzen dela baldin eta partaidetzen titulartasuna ezkontideek edo izatezko bikoteek partekatzen badute eta haietako batek izaten edo izan badu langile edo goi zuzendari izaera aipatutako sozietate kudeatzailean edo arrisku kapitaleko sozietatean.

Bestetik, ezartzen du kaudimengabeziengatik galerak kengarriak izango direla, baldin eta zergaren autoliquidazioa aurkezteko epea hasi aurretik zorduna konkurtso egoeran deklaraturik badago edo obligazioak judizialki erreklamatu badira edo auzi judizial edo arbitral bati lotuta badaude.

Azken aldaketa lotuta dago zergadunak informatzeko obligazioa (720 eredu) bete gabe duen atzerriko ondasun eta eskubideak aitortu gabeko errentaren kargura eskuratu izanaren pre-

El Decreto Foral-Norma 8/2020, de 13 de octubre, sobre medidas complementarias de carácter urgente para paliar determinadas consecuencias del Covid-19, determina en materia de deducción por creación de empleo que el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 no será tenido en cuenta a efectos del cumplimiento del requisito de mantenimiento o aumento del salario de la persona trabajadora durante los períodos impositivos concluidos en los tres años inmediatos siguientes a la finalización del período impositivo en que se realizó la contratación, de tal manera que se presume su cumplimiento en dicho periodo.

La Norma Foral 3/2020, de 6 de noviembre, por la que se establece la obligación de utilizar herramientas tecnológicas para evitar el fraude fiscal, establece un incentivo de carácter temporal que consiste en una deducción del 30 por 100 del importe de las inversiones y de los gastos, con ciertos límites, para la implantación de un sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios.

El Decreto Foral-Norma 11/2020, de 1 de diciembre, sobre medidas tributarias urgentes para paliar los efectos de la segunda ola del COVID-19 establece la libertad de amortización para los elementos del inmovilizado material nuevos (excluidos los inmuebles y ciertos medios de transporte), adquiridos entre el 27 de mayo de 2020 y el 31 de diciembre del 2021. El Decreto Foral-Norma 5/2020 contenía la amortización acelerada de estos elementos en el período comprendido entre el 27 de mayo de 2020 y el 31 de diciembre de 2020.

El Decreto Foral-Norma 1/2021, de 19 de enero, de transposición de la Directiva (UE) 2017/952 del Consejo de 29 de mayo de 2017, por la que se modifica la Directiva (UE) 2016/1164 en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países, establece un marco de lucha contra las mismas, principalmente, mediante la introducción de un nuevo artículo 31 bis en la norma foral del impuesto y un apartado 11 al artículo 18 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

La Norma Foral 3/2021, de 15 de abril, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias para el año 2021, también incluye ciertas modificaciones con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2020, entre las que destacan las que se mencionan a continuación.

La primera de ellas incide sobre las sociedades patrimoniales reguladas en el artículo 14 y afecta al cumplimiento del requisito de que al menos durante 90 días del periodo impositivo más de la mitad del activo de la sociedad esté constituido por valores. A tales efectos, no se computarán como valores los que articulan la participación indirecta de personas físicas en sociedades y fondos de capital riesgo que cumplan una serie de condiciones. Entre dicho condicionado se encuentra el de que los derechos económicos de carácter especial se perciban, directa o indirectamente, por personas que ostenten o hayan ostentado la condición de trabajadora o alta directiva en una sociedad gestora de entidades de inversión de tipo cerrado o bien en una sociedad de capital riesgo, cuando la misma actúe como sociedad gestora. En este contexto, la modificación pretende aclarar que se entiende cumplida dicha condición cuando la titularidad de las participaciones sea compartida por cónyuges o miembros de la pareja de hecho, y una o uno de ellos ostente o haya ostentado la condición de persona trabajadora o alta directiva en las citadas sociedad gestora o sociedad de capital riesgo.

Por otra parte, establece que serán deducibles las pérdidas por insolvencias cuando antes del inicio del plazo para la presentación de la autoliquidación del impuesto el deudor esté declarado en situación de concurso, o las obligaciones hayan sido reclamadas judicialmente o sean objeto de un litigio judicial o arbitral.

La última modificación tiene que ver con la presunción de que los bienes y derechos sitos en el extranjero respecto de los que el contribuyente no hubiera cumplido la obligación de infor-

suntzioarekin. Funtsezko aldaketak Europar Batasuneko herrialdeetan kokatutako ondasun eta eskubideei eragiten die. Izan ere, ulertzen da haiek aitortu gabe errentaren kargura eskuratu direla, baldin eta haiek azken 10 urteetan eduki, aitortu edo eskuratu badira eta frogatu ezin izan bada aitortutako errentaren kargura edo zerga honen zergaduna izan ez den zergaldietan lortutako errenten kargura eskuratu zirenik. Kasu horiek berekin ekarriko dute zerga arau haustea egitea, eta Zergen Foru Arau Orokorrean obligazio horiek betetzeko jasotakoaren arabera zehatuko dira.

Arauk emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du zergadunek aitortpena non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, bereiek kalkulaturako zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeke, hala jasotzen baitu urtarrilaren 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 21. eta 38. artikuluetan jasotakoaren arabera, establezimendu iraunkorrak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, behartuta daude aitortpena aurkeztera eta zerga zorra zehaztu eta ordaintzera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen modu eta tokian eta behar den dokumentazioa aurkeztuta.

Horrenbestez, hau

#### XEDATZEN DUT

**1. artikulua.** *Onartzea 200, 220, 20G eta 22G ereduak, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autoliquidatzeko erabili beharrekoak.*

1. Onarturik geratzen da, 2020ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autoliquidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2020ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren araubidean autoliquidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, 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 iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) hainbat zerga administratibotatik autoliquidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriari 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 zergadunek aurkeztu beharko dituzte.

**2. artikulua.** *200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.*

1. 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta daude, hurrenez hurren, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan jasotakoaren arabera Gipuzkoako Foru Aldundiari banaka edo zerga baterakuntzaren araubidean tributatu behar dioten sozietateen gaineko zergaren zergadunak.

mación (modelo 720) se entiendan adquiridos con cargo a renta no declarada. La modificación sustancial afecta a los bienes y derechos situados en países de la Unión Europea, éstos se presumen adquiridos con renta no declarada cuando su tenencia declaración o adquisición se haya producido en los últimos 10 años, y no se haya podido acreditar que fueron adquiridos con renta declarada o con cargo a rentas obtenidas en periodos impositivos respecto de los cuales no se tuviese la condición de contribuyente de este impuesto. Estos supuestos determinarán la comisión de infracción tributaria que se sancionará de acuerdo con lo previsto en la Norma Foral General Tributaria para el incumplimiento de tales obligaciones.

Por lo que respecta a la habilitación normativa, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, facultan al diputado o diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los contribuyentes deben presentar la declaración del impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Por su parte, los artículos 21 y 38 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, disponen que los establecimientos permanentes, así como las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa 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 períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2020, 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 períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2020, 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, en la presente orden foral, para ser presentados por los contribuyentes a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma.

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

1. Están obligados a presentar los modelos 200 o 220 todos aquellos contribuyentes 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 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak), baldin eta abenduaren 10eko 16/2014 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 sozietate edo entitatea zein motatakoa den begiratuta adieraziko da bertan eskatzen den informazioa.

**3. artikulua. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko moduak.**

1. Bai 200 ereduaren eta bai 220 ereduaren autoliquidazioak Internet bidez aurkeztu behar dira, ondorengo 2. apartatuan aipatzen diren kasuetan izan ezik.

Aurkezpen hori zergadunak berak edo ordezkariaren bidez egin ahal izango du, hala jasotzen baitu apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onartutako Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketara eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak III. tituluaren I. kapitulu-ko 5. sekzioan.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera zerga ordaindu eta Nafarroako araudiari lotuta dauden zergadunek paperean aurkeztu beharko dituzte sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta establezimendu iraunkorrei eta atzerrian eratuak errenta esleipeneko araubideko entitateei dagozkien ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren autoliquidazioa, talde fiskalei dagozkien sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa (baterakuntza fiskaleko araubidea).

**4. artikulua. Autoliquidazioak aurkezteko epea.**

1. Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) 2020ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, borondatez ordaintzeko 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 zergadunek foru agindu hau indarrean jartzen den unetik aurrera kontaktuko dute epe hori.

2. Aurretik jasotakoa jasota ere, aurkezteko epea hilabete-koa izango da, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 20. artikuluan 2. apartatuan jasotakoaren arabera establezimendu iraunkorraren jardura amaitzeagatik zergaldia bukatutzat ematen denetik aurrera edo, bestela, establezimendu iraunkorri dagokienez inbertsioa desatxikitzen denetik aurrera, bai eta haren jardura atzerriara eramaten denean, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzen denean, etxe nagusiak bere egoitza lekualdatzen duenean eta haren titularrak hiltzen denean ere.

Orobat, errentak esleitzen dituzten entitateek, atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek, beren jardura uzten badiote, hilabete-koa izango dute, jardura uzten den egunetik aurrera, autoliquidazioa aurkezteko.

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 16/2014, de 10 de diciembre, 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 Internet, salvo en aquellos supuestos a que se refiere el apartado 2 siguiente.

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio contribuyente o a través de representante, de conformidad con lo dispuesto en la sección 5.ª del capítulo I del título III del Reglamento de gestión tributaria y de desarrollo de las normas comunes sobre actuaciones y procedimientos tributarios del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 5/2020, de 21 de abril.

2. Están obligados a presentar en soporte papel la 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 y la autoliquidación del impuesto sobre sociedades-régimen de consolidación fiscal correspondiente a los grupos fiscales, los contribuyentes que tributando en Gipuzkoa en volumen de operaciones, se encuentren sometidos a normativa navarra.

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

1. El plazo de 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 2020, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

El plazo de 25 días, para aquellos 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 desde que, de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 20 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, 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 establecimiento permanente, así como en los supuestos en que traslade su actividad al extranjero, se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia, y cuando fallezca su titular.

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 autoliquidación.

**5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko modua.**

1. Autolikidazioak internet bidez aurkezteko, foru agindu honen 7. artikuluan xedatutakoari jarraitu behar zaio.

2. Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren paperezko autolikidazioak foru agindu honen 8. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

3. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitorzaileek eragiketa bolumenaren arabera tributatzeko dutenean, eta Ekonomia Itunean xedatutakoari jarraituz, Gipuzkoako Foru Aldundiari eta beste foru administrazio bati eta/edo 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 internet bidez igortzea edo haren xehetasunaren kopia inprimatzea.

**6. artikulua. Autolikidazioak noiz eta nola ordaindu eta itzulketak nola egin.**

1. Oro har, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak bankutik helbideratuta egingo dira. Zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zer finantza entitatetan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

2. Aurkeztutako autolikidazioaren emaitza ordaintzeko denean, data hauetan kargatuko da helbideratze kontuan zorraren zenbateko osoa:

– 2021eko uztailaren 27an, autolikidatzeko epea 2021eko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunen kasuan.

– Autolikidazioa aurkezteko epea behin bukatu ondoren, gainerako zergadunen kasuan.

Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duen abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak zerga-bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean egingo da helbideratzea (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Era berean, zergadunek ordainketa pasabidearen bidez ordaindu ahal izango dute autolikidazioa, abenduaren 11ko 1074/2008 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko sarrerak ordainketa pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, jasotako prozedurari jarraituz.

Autolikidazioa ongi transmititutakoan egin ahal izango da diru sarrera Ordainketa-pasabidearen bitartez, betiere karguak helbideratze kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

3. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan xedatutako gorabehera, zergadunek entitate laguntzaile baten bitartez egin ahal izango dute autolikidazioaren diru sarrera, ordainketa-gutuna bertan aurkeztuz. Bai aukera hori egiteko eta bai ateratzen den kuota ordaintzeko, aintzat hartu beharko da ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoa erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 4. artikuluan 2. apartatuan ezarritakoa.

Nolanahi ere, diru sarrera aurreko 2. apartatuan adierazitako helbideratze kontuan kargatzeko data iritsi aurretik egin beharko da.

**Artículo 5. Forma de presentación de las autoliquidaciones.**

1. La presentación de autoliquidaciones por Internet 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 Concerto 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 por Internet 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. Plazo y forma de ingreso y forma de 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 contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código IBAN de la 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 27 de julio de 2021 para aquellos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2021.

– Una vez finalizado el plazo de presentación de la autoliquidación para el resto de contribuyentes.

La domiciliación deberá hacerse en una 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.

Así mismo, los contribuyentes podrán efectuar el ingreso de la autoliquidación a través de la Pasarela de Pagos, con arreglo al procedimiento previsto en la Orden Foral 1074/2008, de 11 de diciembre, por la que se regula el pago de ingresos de derecho público de la Diputación Foral de Gipuzkoa a través de la Pasarela de Pagos.

El ingreso a través de la Pasarela de Pagos se podrá efectuar una vez se haya transmitido válidamente la autoliquidación correspondiente y con anterioridad, en cualquier caso, a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación.

3. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 2, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso de la autoliquidación a través de entidad colaboradora, presentando la carta de pago correspondiente. Esta opción y el ingreso de la cuota se realizarán con arreglo a lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

En todo caso, el ingreso se deberá efectuar con anterioridad a las fechas de cargo en la cuenta de domiciliación, indicadas en el apartado 2 anterior.

4. Autoliquidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, diru sarrera egingo da, bakar-bakarrik, Gipuzkoako Zerga-bilketaren Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

5. Paperean aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza itzultzekoa denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatean nahi duen jaso transferentzia, eta, horretarako, kontuaren IBAN kodea eman beharko du.

7. artikulua. *Autoliquidazioa internet bidez aurkezteko prozedura.*

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoa erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, xedatutako irajarrak jarraituko zaio.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, bai autoliquidazioa, bai beharrezkoa gerta daitekeen dokumentazioa, prozedura honen arabera aurkeztuko dira:

1.— Autoliquidazioa betetzea eta transmititzea:

a) Internet bidez transmititu behar diren autoliquidazioak lurralde honetan Gipuzkoako araudiaren arabera tributatu behar duten zergadunak badagozkie, «Zergabidea» plataforman eskura dagoen laguntza programa erabiliz beteko dira. 200 eta 220 ereduak aurkezteko ere balio du plataforma horrek.

«Zergabidea» plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialaren bitartez ere iritsi daiteke bertara, <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna> helbidean sartuta.

Aurreko urteetan bezala, 200 ereduaren programak ahalbidetuko du kontabilitate datuak inportatzea webgunean argitaratutako zehaztapen teknikoak bete behar dituen fitxategitik abiatuta. Zehaztapen tekniko horiek helbide honetan daude: <https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/sozietateak/programaren-zehaztapenak>.

b) Aurreko a) letran jasotakoaren kalterik gabe, Ekonomia Itunari jarraituz lurralde erkidegoko, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden eta aldi berean Gipuzkoako lurralde historikokoan tributatu behar duten zergapekoek administrazio bakoitzean horretarako onartutako programen bidez prestatuko dute bidali beharreko fitxategia.

Araba edo Bizkaiko araudiaren menpe dauden zergapekoek, «Zergabidea» plataforman sartu ondoren, «inportatu datuak» aukeran klikatu behar dute eta «bihurgailua» hautatu, prestatutako fitxategiak transmititzeko moduko formatu batera pasatzeko.

Lurralde erkideko araudia aplikatzen duten zergapekoek «Zergabidea» plataformaren bidez transmititu behar dituzte Zerga Administrazioaren Estatu Agentziaren programa erabilia sortzen dituzten fitxategiak.

Behin Zergabidea plataforman sartuta, atal honetara jo beharko dute: «Zergabidearekin lortu gabeko fitxategien aurkezpena»/»200-E eredu-Sozietateen gaineko zerga-Estatuko araudia» edo, bestela, «220-E eredu-Sozietateen gaineko zerga-Estatuko araudia». Fitxategia zuzenean bidaliko da, bihurtutako zertan erabili gabe.

c) Autoliquidazioak profesional izaera duten pertsonak edo entitateak aurkezten dituztenean, azaroaren 5eko 582/2014, Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza

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 solamente 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 contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera en la que desea que se realice la transferencia, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

Artículo 7. *Procedimiento para la presentación de la autoliquidación por Internet.*

1. La presentación de los modelos 200 y 220 se realizará de acuerdo con lo dispuesto en la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

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 la autoliquidación:

a) Las autoliquidaciones a transmitir por Internet correspondientes a contribuyentes que deban tributar en Gipuzkoa de acuerdo con la normativa de este territorio, se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se encuentra en la plataforma «Zergabidea». Dicha plataforma permitirá también, la presentación de los modelos 200 y 220.

La plataforma «Zergabidea» se encuentra disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna>.

Al igual que en años anteriores, el programa modelo 200 va a posibilitar importar los datos contables a partir de un fichero generado de acuerdo con las especificaciones técnicas publicadas en la página web. Dichas especificaciones técnicas se pueden encontrar en la siguiente dirección <https://www.gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna/sociedades/caracteristicas-programa>.

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 de territorio común, alavesa o vizcaína, y deban tributar a su vez a la Administración del Territorio Histórico de Gipuzkoa, confeccionarán el fichero a transmitir mediante los programas que, a tal efecto, se hayan aprobado en las respectivas Administraciones.

Los obligados tributarios sometidos a normativa alavesa o vizcaína, una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán «importar datos» y utilizar la opción «convertidores de sociedades» con el objeto de transformar los ficheros confeccionados a un formato adecuado para su transmisión.

Los obligados tributarios sometidos a normativa de territorio común deberán efectuar la transmisión de los ficheros generados mediante el programa de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria a través de la plataforma «Zergabidea».

Una vez hayan accedido a la plataforma «Zergabidea», deberán ir al apartado «Presentación de ficheros no obtenidos con Zergabidea»/»Modelo 200-E-Impuesto sobre Sociedades-Normativa estatal», o bien, «Modelo 220-E-Impuesto sobre Sociedades-Normativa estatal». El fichero se transmitirá directamente, sin necesidad de utilizar un convertidor.

c) En caso de que las autoliquidaciones se presenten por personas o entidades que tengan la condición de profesional, con arreglo a los artículos 9 y siguientes de la Orden Foral



Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta ondorengoetan jasotakoaren arabera, 200 eta 220 eredueta autoliquidazioak sortaka multzokatu ahal izango dira, haiek internetez fitxategi bakarrean bidali ahal izateko.

2.— Transmisioa balioztatzea eta autoliquidazioa aurkeztu izanaren frogagiria eskuratzea.

200 eta 220 ereduaren autoliquidazioetan, bidali den autoliquidazioaren erregistroak behin jaso eta balioztatu ondoren, zergapekoak autoliquidazioa inprimatu ahal izango du, eta inprimatutakoak zigilu digital bat eramango du hura internet bidez aurkeztu dela frogatzeko.

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, transmisiorako erabilitako plataforman zergapekoari ohartaraziko zaio transmisioa errefusatu dela eta izan diren erroreen berri emango zaio. Behin erroreak konponduta, berriro transmititu ahal izango da errefusaturako autoliquidazioa.

3.— Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititutako autoliquidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali beharra dagoenean, dokumentazio hori Internet bidez aurkeztuko da, autoliquidazioa aurkezteko erabilitako plataformaz baliatuta.

Autoliquidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan transmititu beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. *Autoliquidazioa paperean aurkezteko prozedura.*

Foru agindu honen 3. artikuluko 2. apartatuan aipatzen diren zergadunek paperean aurkeztu behar dute autoliquidazioa, prozedura honi jarraituz:

a) Autoliquidazioa Nafarroako Zerga Administrazioak onartutako ereduaren aurkeztu behar da. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitortzen ereduak eta bai aipatutako Administrazioak onartutako programa informatikoak erabiliz prestatutako autoliquidazioa inprimatuta lortzen diren aleak.

b) Aipatutako autoliquidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honen 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarritzen den dokumentazioa eta bai ondoko eredueta dagokiona:

— 20G eredu, oro har.

— 22G eredu, zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatu duten taldeetako entitate ordezkariak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik jaitsi daitezke, <https://www.gipuzkoa.eus/ogasuna> helbidean sartuta.

c) Autoliquidazioa eta dokumentazioa foru agindu honen 4. artikuluan ezarritako epearen barruan aurkeztu behar dira, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duenak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa gorabehera, autoliquidazioen emaitza ordaintzekoa denean, Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu ahal izango dira (Donostiako Errotaburu pasealekuko 2. zenbakian), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autoliquidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigitatu eta gero.

582/2014, de 5 de noviembre, por la que se regula el censo de representación en materia tributaria del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, tanto las autoliquidaciones del modelo 200 como las del 220 podrán agruparse por lotes a fin de efectuar su transmisión por Internet en un único fichero.

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

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 por Internet de la autoliquidación.

Cuando el fichero transmitido genere error, en la plataforma utilizada para su transmisión 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 Internet a través de la plataforma utilizada para la presentación de la autoliquidación.

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 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 representantes de grupos que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal.

Los modelos 20G y 22G se podrán descargar de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <https://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>.

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 el Departamento de Hacienda y Finanzas (Paseo Errotaburu 2, de 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.

Negatiboak edo itzultzekoak diren autoliquidazioak, halaber, herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu ahal izango dira, norberak zuzenean edo posta ziurtatu bidez bidalita.

9. artikulua. *Sozietateen gaineko zergaren autoliquidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.*

1. Autoliquidazioa Internet bidez aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da bitarteko bera erabilita:

a) Baldin eta zergadunari merkataritza funts finantzariorako xedatutako zerga oinarriaren murriztapena aplikagarri bazaio (2/2014 Foru Arauaren 24. artikulua), ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregulamendua onartzen duenak, 9. artikuluan aipatutako informazioa aurkeztu beharko du.

b) Zergadunak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (2/2014 Foru Arauaren 33., 34. eta 35. artikulua), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa bakoitzeko:

– Entitatearen edo establezimendu iraunkorraren IFZ, izena, eta bertan duen partaidetza portzentajea.

– Herraldea.

– Eragiketaren zenbatekoa.

c) Baldin eta zergadunari aplikatzekoa bazaio entitate ez-egoiliarrek eta atzerrian kokatutako establezimendu iraunkorrek lortutako errenta positibo jakin batzuk zerga oinarrian sartzeko betebeharrak (2/2014 Foru Arauaren 48. artikulua), aurkeztu beharko ditu lurralde espainiarrean egoiliarra ez den entitatearen edota atzerrian kokatutako establezimendu iraunkorraren balantzea eta galera-irabazien kontua, bai eta zerga oinarrian sartu behar duen errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa erantsi ere.

d) Aitortzen duen zergaduna bazkide bada ekonomia intereseko talde batean edo aldi baterako enpresa elkarte 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.

e) Zergaren foru arauak 107. artikuluko 3. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako kasuetan, entitate eskuratzailerak hurrengo informazioa aurkeztu beharko du, eskurapen balioaren eta ondare garbiaren arteko diferentziaren zatia zerga oinarrian ez sartzeari buruz xedapen horretan ezarritakoa aplikatzen duen ekitaldietako autoliquidazioarekin batera:

– Entitate eskualdatzailearen identifikazioa, eta entitate horretan duen partaidetza portzentajea.

– Entitate eskualdatzailearen partaidetzen eskurapen balioa eta data, bai eta partaidetza horiei dagokien funts propioen balioa ere, urteko kontu homogeneizatuetatik abiatuta zehaztuak.

– Partaidetzen eskurapen prezioaren eta partaidetza horiei entitatea desegin zen datan funts propioetan zegoen balioaren arteko diferentzia badago, horri dagokionez justifikatu egin behar da zer irizpide erabili diren, batetik, diferentzia horren balantzea eta denbora homogeneizatzeko, eta, bestetik, diferentzia hori entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egotzeko.

f) Baldin eta zergadunari kultura sustatzeko pizgarria aplikagarri bazaio (2/2014 Foru Arauaren hamabosgarren xedapen gehigarriaren bat eta bi apartatuak), berak jasotako gainerako laguntza edo subentzioen zerranda bat aurkeztu beharko du.

Las autoliquidaciones que resulten negativas o con derecho a devolución, podrán presentarse, asimismo, en las Oficinas de Atención Ciudadana o en el 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 Internet, deberá presentarse por el mismo medio la siguiente documentación:

a) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la reducción de la base imponible dispuesta para el fondo de comercio financiero (artículo 24 de la Norma Foral 2/2014), deberá presentar la información referida en el artículo 9 del Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

b) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículos 33, 34 y 35 de la Norma Foral 2/2014), deberá detallarse en hoja aparte y de forma individualizada por cada operación, la siguiente información:

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

– País.

– Importe de la operación.

c) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación la inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes y establecimientos permanentes situados en el extranjero (artículo 48 de la Norma Foral 2/2014) deberá aportar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de la entidad no residente en territorio español y/o del establecimiento permanente situado en el extranjero, así como adjuntar justificación de los impuestos satisfechos respecto de la renta positiva que deba ser incluida en la base imponible.

d) En el caso de que el contribuyente 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.

e) En los supuestos a los que se refiere el segundo párrafo del apartado 3 del artículo 107 de la Norma Foral del Impuesto, la entidad adquirente deberá presentar, conjuntamente con su autoliquidación de este impuesto de los ejercicios en los que aplique la no integración en la base imponible contemplada en el mencionado precepto, la siguiente información:

– Identificación de la entidad transmitente y del porcentaje de participación ostentado en ella.

– Valor y fecha de adquisición de las participaciones de la entidad transmitente, así como el valor de los fondos propios correspondiente a dichas participaciones, determinados a partir de las cuentas anuales homogeneizadas.

– Justificación de los criterios de homogeneización valorativa y temporal de la imputación a los bienes y derechos de la entidad transmitente, relativa a la diferencia existente entre el precio de adquisición de sus participaciones y el valor de los fondos propios correspondiente a las mismas en la fecha de disolución de dicha entidad.

f) En el caso de que al contribuyente le fuera de aplicación el incentivo para el fomento de la cultura (apartados uno y dos de la disposición adicional decimoquinta de la NF 2/2014) deberá presentar una relación de las demás ayudas o subvenciones públicas recibidas.

g) Apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluan ezarritako zerga araubidea aplikatzea aukatatu 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.

2. 3. artikulua 2. apartatua aipatutakoari jarraituz autolikidazioa paperean aurkeztearekin batera, dokumentazio hau erantsi beharko da:

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren aleak (Administrazioarena eta interesdunarena), halakorik bada.

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

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatzen duten entitate ordezkariak honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduaren likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitorpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guttien kopia informatiboa.

4. Autolikidazioa aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan, zergadunak Ogasun eta Finantza Departamentuari aurkeztu behar dizkio artikulua honetan jasotakoaren arabera erantsi beharrekoak diren frogagiriak.

Frogagiriak ez aurkezteak bidezko zehapena izango du, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, xedatutakoaren arabera.

*Azken xedapena.*

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean.

Dena den, zergaren foru arauaren 126.1 artikuluko hirugarren paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, foru agindu hau 2021eko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2021eko ekainaren 14a.—Jokin Perona Lerchundi, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(4198)

g) 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.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3, al tiempo de presentarla deberá acompañarse de la siguiente documentación:

a) Copia del documento de asignación del número de identificación fiscal del 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 representantes que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal con arreglo a la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, 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.

4. El contribuyente presentará ante el Departamento de Hacienda y Finanzas, dentro del plazo establecido para la presentación de la autoliquidación, los justificantes que correspondan con arreglo a lo previsto en este artículo.

La no presentación de estos justificantes se sancionará de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

*Disposición final.*


La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa.

No obstante, a efectos de lo dispuesto en el párrafo tercero del artículo 126.1 de la norma foral del impuesto, la fecha de entrada en vigor será el 1 de julio de 2021.

San Sebastián, a 14 de junio de 2021.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jokin Perona Lerchundi.

(4198)

I. ERANSKINA

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)</b></p> <p><b>2020 Ekitaldia</b></p>	<p><b>200</b></p> <p><b>1. orria</b></p>
	<p>Autolikidatzen den zergaldia:</p> <p>2020 ..... / ..... (e)tik ..... / ..... (e)ra</p>	<p>Likidazio zk.</p>

Entitate aitortzailearen identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonia
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortzea	
Ahalordez	Notariotza .....jaun/andrea IFZ ..... .....Ahalordearen data .....
	Notariotza .....jaun/andrea IFZ ..... .....Ahalordearen data .....
	Notariotza .....jaun/andrea IFZ ..... .....Ahalordearen data .....
	Notariotza .....jaun/andrea IFZ ..... .....Ahalordearen data .....

Aitorpenaren emaitza	{ Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa <input type="checkbox"/>	Zenbatekoa	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X <input type="checkbox"/>
		<input type="text"/> 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

<b>2. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>
		Aitortutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak
IFZ		Sozietate izena

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

**Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak (jarri X behar den tokian edo tokietan)**

3/2004 Fako araubidera bildutako entitatea .....	8	Mikroenpresa .....	74	AEE.....	35
Partzialki salbuetsitako entitatea (2/2014 Fako 12.2 artikulua) .....	9	Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera ( 2/2014FA 32.4 art.).....	75	IET.....	36
BGAEEK .....	70	Enpresa txikia.....	20	IETE.....	37
Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	10	Enpresa ertaina .....	21	Ondare sozietatea .....	38
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak .....	11	Meataritza.....	23	56.3 artikuluko sozietatea, beste araubide batzuetan ez daudenak .....	39
Talde zk.....	13	Inbertsio kolektibo itxiko entitateen sozietate kudeatzailea .....	87	Itsas garraioko enpresen araubidea .....	41
Entitate nagusia.....	14	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea .....	71	merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.).....	40
Menpeko entitatea.....	15	Finantzetako inbertsio fondoa .....	26	Elkarrekiko berme sozietatea .....	95
Taldearen entitate ordezkaria .....	77	Ondasun higiezinetakoko inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinetakoko inbertsio fondoa.....	27	Aldi bereko tributazioa: Estatua / Foru Aldundiak/ Nafarroa.....	25
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	16	Kreditu entitatea.....	28	Eraldaketakoko nekazaritza sozietatea .....	96
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.) .....	17	Banku fundazioa .....	78	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA.....	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.) .....	73	Aseguru entitatea.....	29	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak) .....	54
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna .....	97	Balore jakin batzuk dauzkaten entitateak .....	30	Bazkideak egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare tresna gisa kalifikatuta daudenean .....	80
Establezimendu iraunkorra .....	19	Kooperatiba babestua.....	31	Jarduerarik gabeko entitatea .....	24
Entitate desegina eta likidatua.....	52	Bereziki babestutako kooperatiba.....	32	Aitorten osagarria (1) .....	34
		Babestu gabeko kooperatiba.....	33	Gipuzkoako LH araudia .....	50
		Bigarren mailako kooperatibak .....	79		

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

Kontuen egoera-orriak			
Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta .....	55	Galdutako irabaziak: Eredu arrunta .....	65
Eredu laburtua .....	56	Eredu laburtua .....	66
ETEen eredia .....	57	ETEen eredia .....	67

<b>3. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
IFZ		Sozietate izena

A. Administratzaileen zerrenda (entitate aitortzaile guztiak bete beharrekoa) Entitatearen zuzendaritza, administrazioa edo kontrola daramaten pertsona edo entitateak jarri behar dira: kontseilariak, kudeatzaileak, zuzendariak, administratzaile orokorrak, eta antzekoak					
IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena		Prob./ Her. kodea
3500	3501	3502	3503		3504

**B. Aitortutako zergaldiaren itxiera egunean aitortzaileak beste sozietate batzuetan dituen zuzeneko partaidetzak, eta data horretan beste pertsona edo entitate batzuek entitate aitortzailean dituztenak**  
(Partaidetza horiek kapital sozialaren %5 izan behar dute gutxienez, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

**B1. Aitortzailearen zuzeneko partaidetzak beste entitate batzuetan**  
(Gutxienez kapital sozialaren %5, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)

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

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
<b>Aitortzailearen datuak</b>				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekitaldian jasotako dibid. gatik	3517			
<b>Narriaduraren balio zuzenketak</b>				
2019. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2020. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

**B2. Pertsona edo entitateen zuzeneko partaidetzak entitate aitortzailean**  
(Gutxienez kapitalaren %5, edo %1 edo gehiago bigarren mailako merkatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero)

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

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

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

4. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Establezimenduen zerrenda Araubide bereziari atxikitutako ontziak
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

C. Establezimenduen zerrenda						
Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:						3570
Establezimendua: Kalea edo plaza	Udalerrria	Probint. kodea	Establ. gakoa	Errentatzailea/Lagatzailearen IFZ	Errentatzailea / Lagatzailearen egoitzako probintzia kodea	Urteko errentaren zenbatekoa
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

D. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak		
Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	3581	3582





6. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Balantzea: Aktiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E) .....		102
Garapena (A) .....	103	
Kontsezioak (A) .....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A) .....	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E) .....	106	
Aplikazio informatikoak (A) .....	107	
Ikerketa (A) .....	108	
Jabetza intelektuala (A) .....	181	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A) .....	109	
Gainerakoa (L, E) .....	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E) .....		111
Lurrak eta eraikuntzak (A) .....	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A) .....	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A) .....	114	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E) .....		115
Lurrak (A) .....	116	
Eraikuntzak (A) .....	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E) .....		118
Ondare-tresnak (A, L, E) .....	119	
Enpreseko hartzeak (A) .....	120	
Zorra adierazten duten baloreak (A) .....	121	
Deribatuak (A) .....	122	
Bestelako aktibo finantzarioak (A) .....	123	
Bestelako inbertsioak (A) .....	124	
Gainerakoa (L, E) .....	125	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E) .....		126
Ondare-tresnak (A, L, E) .....	127	
Hirugarrenen hartzeak (A) .....	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A) .....	129	
Deribatuak (A) .....	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A) .....	131	
Bestelako inbertsioak (A) .....	132	
Gainerakoa (L, E) .....	133	
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E) .....		134
Zordun komertzial ez-korronteak (A, L, E) .....		135
Aktibo korrontea (A, L, E) .....		136
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak (A, L) .....		137
Izakinak (A, L, E) .....		138
Komertzialak (A) .....	139	
Lehengaiak eta bestelako hornikuntzak (A) .....	140	
Bidean diren produktuak (A) .....	141	
Epe luzeko produkzioa (A) .....	142	
Epe laburreko produkzioa (A) .....	143	
Produktu bukatuak (A) .....	144	
Epe luzeko produkzioa (A) .....	145	
Epe laburreko produkzioa (A) .....	146	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratutako (A) .....	147	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A) .....	148	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A) .....	182	

7. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Balantzea: Aktiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>8. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

9. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E) .....	244	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin lotutako pasiboak (A, L) .....	245	
Epe laburreko hornidurak (A, L, E) .....	246	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura (A)	269	
Bestelako hornidurak (A) .....	270	
Epe laburreko zorrak (A, L, E) .....	247	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A) .....	248	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E) .....	249	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E) .....	250	
Deribatua (A) .....	251	
Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....	252	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E) .....	253	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E) .....	254	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....	255	
Hornitzaileak (A, L, E) .....	256	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E) .....	257	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E) .....	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A) .....	259	
Hainbat hartzekodun (A) .....	260	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lansariak) (A) .....	261	
Zerga korrontearen pasiboak (A) .....	262	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A) .....	263	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A) .....	264	
Bestelako hartzekodunak (L, E) .....	265	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E) .....	266	
Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E) .....	267	
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>	<b>268</b>	

10. orria	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>
		Galdu-irabazien kontua (I)
IFZ	Sozietate izena	

Galdu-irabazien kontua		
Eragiketa jarraituak		
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E) .....		301
Salmentak (A) .....	302	
Zerbitzu emateak (A) .....	303	
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak (A) .....	386	
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A) .....	380	
Ondare tresnen partaidetzak (A) .....	381	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A) .....	382	
Gainerakoa (A) .....	383	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari diren izakinen aldaketa (A, L, E) .....		304
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E) .....		305
Hornikuntzak (A, L, E) .....		306
Salgaien kontsumoa (A) .....	307	
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A) .....	308	
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A) .....	309	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A) .....	310	
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E) .....		311
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E) .....	312	
Errentamenduen sarrerak (A, L, E) .....	313	
Gainerakoa (A, L, E) .....	314	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E) .....	315	
Pertsonal gastuak (A, L, E) .....		316
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E) .....	317	
Kalte-ordainak (A, L, E) .....	319	
Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak (A, L, E) .....	320	
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetako epe luzeko lansariak (A, L, E) .....	321	
Ondare tresnen bidezko lansariak (A, L, E) .....	322	
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E) .....	323	
Hornidurak (A, L, E) .....	324	
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E) .....		325
Kanpoko zerbitzuak (A) .....	326	
Tributuak (A) .....	327	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A) .....	328	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A) .....	329	
Berotegi-efektuko gasen emisioagatiko gastuak (A) .....	384	
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E) .....		330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E) .....		331
Hornidura soberakinak (A, L, E) .....		332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....		333
Narriadurak eta galerak (A, L, E) .....	334	
Narriadurak (A, L, E) .....	335	
Narriaduren itzultzea (A, L, E) .....	336	
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (A, L, E) .....	337	
Mozkinak (A, L, E) .....	338	
Galerak (A, L, E) .....	339	
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E) .....	385	
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L) .....		340
Bestelako emaitzak (A, L, E) .....		341
Ustiapeneko emaitza (A, L, E) .....		342

<b>11. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>
<b>Galdu-irabazien kontua (II)</b>		
IFZ	Sozietate izena	

Galdu-irabazien kontua		
Sarrera finantzarioak (A, L, E) .....		343
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E) .....	344	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E) .....	345	
Hirugarren enpresetan (A, L, E) .....	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E) .....	347	
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E) .....	348	
Hirugarren enpresetan (A, L, E) .....	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E) .....	350	
Gastu finantzarioak (A, L, E) .....		351
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....	352	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....	353	
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E) .....	354	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E) .....		355
Negozio zorroa eta bestelakoak (A) .....	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A) .....	357	
Kanbio diferentziak (A, L, E) .....		358
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....		359
Narriadurak eta galerak (A, L, E) .....	360	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	361	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	362	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	363	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	364	
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (A, L, E) .....	365	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E) .....	366	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	367	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	368	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	369	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E) .....		376
Gastu finantzarioak aktiboetara gehitzea (A,L,E) .....	377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E) .....	378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E) .....	379	
Emaitza finantzarioa (A, L, E) .....		370
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E) .....		371
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E) .....		372
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A) .....		373
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A) .....		374
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E) .....		375

<b>12. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.		
IFZ	Sozietate izena	

Galdututako irabazien kontuaren emaitza (A, L) ..... 480

**Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak**

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

**Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak**

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

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

**Emaizten banaketa**

<b>Dibidenduen banaketa eguna</b>	
501	
<b>Banaketa oinarria</b>	
Galera-irabaziak .....	502
Gerakina .....	503
Jaulkipen prima .....	504
Bestelako erreserbak .....	505
<b>Guztira</b> .....	<b>506</b>

<b>Banaketa</b>	
Lege erreserbara .....	507
Erreserba berezietara .....	511
Borondatezko erreserbetara .....	512
Bestelako erreserbetara .....	513
Dibiduetara .....	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera .....	515
Gerakinera .....	516
Beste xede batzuetara .....	517
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora .....	523
Mozkinak nibelatzeko erreserbara .....	524
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezietara .....	525
<b>Guztira</b> .....	<b>518</b>

Eragiketa bolumena ..... 4600

<b>13. orria</b> <b>200</b> Sozietate izena									
<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria									
IFZ	Eskrituraturua	Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare-partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	
		Eskrituraturua	(galdatu gabea)						
<b>2019. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)</b>									
	600	601	602	603	604	605	606		
litziatze aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613		
Erotenengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620		
<b>2020. ekitaldi hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>									
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, gutxira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627		
Galdutirabazien kontuanen emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634		
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	635	636	637	638	639	640	641		
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	642	643	644	645	646	647	648		
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuek (E)	649	650	651	652	653	654	655		
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662		
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669		
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676		
Pasibo finantziarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrik bankatzea) (A)	677	678	679	680	681	682	683		
(-) Dibidenduen banaketa (A)	684	685	686	687	688	689	690		
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	691	692	693	694	695	696	697		
Negozio konbinazio baten ondorez ondare garbiaren transferentzia (muntzpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704		
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711		
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718		
	719	720	721	722	723	724	725		
<b>2020. ekitaldi amaierako saldoa (A, L, E)</b>									
	726	727	728	729	730	731	732		



Sozietate izena										
Sozietate izena										
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko arubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020										
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)										
14. orria										
200										
IFZ										
	Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	(Konturako dibidendua) (A, L, E)	Besteiko ondare tresnak (A, L)	Balio aldaketan doikuntzak (A, L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hartuko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)			
<b>2019. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>										
Irizpide aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoelan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754	755	756			
Errorengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoelan egindako doikuntzak (A, L, E)	757	758	759	760	761	762	763			
	764	765	766	767	768	769	770			
<b>2020. urte hasierako saldo doituak (A, L, E)</b>										
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	771	772	773	774	775	776	777			
Galdututako kontuaren emaitza (E)	778	779	780	781		783	784			
Ondare garbiaren kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)	785	786			789	790	791			
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	792	793			796	797	798			
Ondare garbiaren kontabilizatuako beste sarrera eta gastu balzuek (E)	799	800			803	804	805			
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	806	807			810	811	812			
Kapital gehitzeak (A, L, E)	813	814	815	816	817	818	819			
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	820	821	822	823	824	825	826			
Pasibo finantziarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, L, E)	827	828	829	830	831	832	833			
(-) Dibidenduen banaketa (A)	834	835	836	837		839	840			
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	841	842	843	844		846	847			
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	848	849	850	851		853	854			
Bazkide edo jabeekin egindako beste eragiketak (A, L, E)	855	856	857	858		860	861			
Ondare garbiaren beste eragiketak (A, L, E)	862	863	864	865	866	867	868			
	869	870	871	872	873	874	875			
<b>2020. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>										
	876	877	878	879	880	881	882			

<b>15. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Galdu-irabazien kontuaren emaitza. Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak
IFZ		Sozietate izena

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

Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)			
	Gehikuntzak		Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 FAren 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006		1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. c) eta d) letrak) .....	1008		1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAren 21.1 art.ko e) eta f) letrak) .....	1010		1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk ((2/2014 FAren 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAren 26.3 art.) .....	1012		1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.) .....	1014		1015
Amortizazio azkartua (5/2020 FDA ren 12. artikulua) .....	1119		1120
Aparteko amortizazio askatasuna,2020ko maiatzaren 27tik 2021eko abenduaren 31ra bitartean eskuratutako elementuak (11/2020FDAren Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 FAren 21.3 artikulua)	1103		1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 FAren 19 art.) .....	1016		1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 FAren 18. artikulua) .....	1018		1019
Partaidetzen eskurapena (2/2014 FAren 24 artikulua) .....	1020		1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAren 25.1 artikulua) .....	1022		1023
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 FAren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.) .....	1026		1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziatarako kredituen narriadurak sortutako galerak (2/2014 FAren 22.3 artikulua) .....	1028		1029
Finantza gastuen kengarritasuna mugatzeagatik doikuntza (2/2014 FAren 25. bis artikulua) .....	1091		1092
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 FAren 26. artikulua) .....	1030		1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 FAren 31. artikulua) .....	1032		
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak/Tributatu duten errenta positiboen konpentsazioa (2/2014 FAren 31. artikulua) .....	1123		1124
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak/Tributatu duten EI-en errenta positiboen konpentsazioa (16/2014 FAren 18. artikulua) .....	1125		1126
Jarduera ekonomikoetan erabilitako lokalen alokairuaren errentan adostutako beherapenak (2/2021 FDA 2. artikulua) .....			1127
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 FAren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua) .....	1033		1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 FAren 40.9 artikulua) .....			1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 33. artikulua) .....	1036		1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAren 34 artiku) .....	1105		1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 FAren 35 artikulua) .....	1107		1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAren 54.3 art.) .....			1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAren 54.3 artikulua) .....	1039		1040
Epekako eragiketak (2/2014 FAren 54.4 artikulua) .....	1041		1042
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 FAren 54.10 artikulua) .....	1093		1094
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAren 54. artikulua) .....	1043		1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 FAren 47. artikulua) .....	1045		
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAren 36. artikulua) .....	1109		1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa (2/2014 FAren 37 artikulua) .....			1049
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitulua) .....	1050		1051
Itsas garraioko enpresen araubideari abxikilako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAren VI. Tituluko II. Kapitulua)	1052		
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Titululo III. kapitulua) .....	1053		1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak ( 2/2014 FAren VI Titululo IV. kapitulua) .....	1055		1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAren VI tituluko VII kapitulua) .....	1057		1058
Meatzeak eta hidrokarburuak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. artikulua) .....	1059		1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG ) .....	1063		1064
Partzialki salbetsitako entitateen zerga araubidea (2/2014 FAren 32.3 eta 38 artikulua) .....	1065		1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA) .....	1067		1068
Kooperatibak: Nahilaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA) .....			1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa .....	1072		1073
Balio gehikuntza garbiaren amortizazio fiskal eta kontablearen arteko dif. Balantzeen eguneratzea FDA 1/2013 .....			1089
Eguneratutako ondare elementuen balio narriadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084		1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013 .....	1085		
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.1 artik.) .....			1114
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAren 115.2 artik.) .....			1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAren 39.1 artikulua) .....	1110		1111
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 FAren 39.3 artikulua) .....	1112		1113
Bestelako zuzenketak (*) .....	1076		1077

Galdu irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira .....		1078	1079
(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna			
Artikulua		Xehetasuna	
1116	1117		

16. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak	Hirugarren paragrafoko ordainketak	Laugarren paragrafoko ordainketak	Guztira
Erreserbetarako ordainketak	1218	1219	1220	1221
Erreserbetarako karguak	1222			1225
Gehikuntzak	1226	1227	1228	1229
Gutxipenak	1230			1233
Aplikatu gabe	1234	1235	1236	1237

Pág.17

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**

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

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

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria.....	1525	
48. artikuluko errenta positiboen egozpena, 20ºXG eta VI Tituluko III kapitulua.....	1547	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa ( 2/2014 FA 32.4 art.) .....	1526	
	<b>Integrazioa</b>	<b>Murrizketa</b>
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.) .....	1527	
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1528	1529
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.) .....		1530
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1531	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.) .....	1532	
Integrazioa, ekintzailtza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....	1533	

Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak 54.10 artikuluan ez daudenak .....	1573
--	------

**Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak**

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

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

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

	Zerga oinarria/Oinarri likidagarria		Karga-tasa
5/2012 BGAE legea { 5/2012 legearen 24.1 art.prestazioak .....	1534	1535	0%
{ Gainontzeko prestazioak .....	1536	1537	19%
Errenten esleitzean dauden entitateak { Bazkide egoiliarrak .....	1507		Karga-tasa
{ Bazkide ez - egoiliarrak .....	1508	1509	

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

**Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak**

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa .....	1549	
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik .....	1544	
20º X.G .....	1548	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua.....	1545	
{ Gainerakoak .....	1546	
Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik .....	1582	
Kuota likidoa .....	1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria .....	1539	% a) % aplikatzen da 59. art. gub. tribu 1540
Kuotan %35eko muga duten kenkariak .....	1522	
Kuotan %70eko muga duten kenkariak .....	1523	2/1997 Faren 28.3 art. % aplikatzen 1543
Kuota efektiboa .....	1550	

<b>18. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1557	
		Lurralde Historikoa
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1558	
Ordainketa zatikatuak .....	1572	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1559	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza .....	1560	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1561	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea .....	1541	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota .....	1542	
Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1562	
<b>ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA .....</b>	<b>1570</b>	

19. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 117.3 artikulua					
Eskualdatutako elementua.....	<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%;">Kodea</td> <td style="width: 75%;">Deskribapena</td> </tr> <tr> <td><input type="text" value="1700"/></td> <td><input type="text" value="1701"/></td> </tr> </table>	Kodea	Deskribapena	<input type="text" value="1700"/>	<input type="text" value="1701"/>
Kodea	Deskribapena				
<input type="text" value="1700"/>	<input type="text" value="1701"/>				
Noiz eskuratua.....	<input type="text" value="1702"/>				
Noiz eskualdatua.....	<input type="text" value="1703"/>				
Kontabilitate balio garbia.....	<input type="text" value="1704"/>				
Eskualdatze balioa.....	<input type="text" value="1705"/>				
Moneta zuzenketa.....	<input type="text" value="1706"/>				
Bestelako doikuntzak*.....	<input type="text" value="1707"/>				
<input type="text" value="1710"/>	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna				

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
<input type="text" value="1720"/>	<input type="text" value="1721"/>	<input type="text" value="1722"/>	<input type="text" value="1723"/>

20. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
2/2014 F Aren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

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

**Eskurtailearen identifikazioa**

IFZ 1800	Deiturak eta izena edo sozietate izena 1801	Egoiliarra 1802	Ez-egoiliarra 1803
Eragiketaren deskribapena 1804	Kodea 1805		
Eskualdaketaren zenbatekoa 1806	Berrinbertsio konpromisoa 1807		
Eskualdaketaren data 1808	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketaren zenbatekoa 1809		
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe			1810

Ekitaldia	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua /Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816	
1820	1984	1821		1822	
1826	1985	1827		1828	
1832	1986	1833		1834	
1838	1987	1839		1840	
1844	1988	1845		1846	
1850	1989	1851		1852	
1856	1990	1857		1858	
1862	1991	1863		1864	
1868	1992	1869		1870	
1874	1993	1875		1876	
1880	1994	1881		1882	
1886	1995	1887		1888	
1892	1996	1893		1894	
1898	1997	1899		1900	
1904	1998	1905		1906	
1910	1999	1911		1912	
1916	2000	1917		1918	
1922	2001	1923		1924	
1928	2002	1929		1930	
1934	2003	1935		1936	
1940	2004	1941		1942	
1946	2005	1947		1948	
1952	2006	1953		1954	
1958	2007	1959		1960	
1964	2008	1965		1966	
1970	2009	1971		1972	
1976	2010	1977		1978	
1982	2011	1983		1984	
1988	2012	1989		1990	
1994	2013	1995		1996	
2016	2014	2017		2018	
2022	2015	2023		2024	
2028	2016	2029		2030	
2034	2017	2035		2036	
2040	2018	2041		2042	
2046	2019	2047		2048	
2052	2020	2053		2054	
Batura	2000			Batura	2003
Kontabilitate balioa		2002		Kontabilitate balio eguneratua	2005
				Moneta zuzenketa	2006

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

<b>21. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>	
Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria eta kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik		Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013	
IFZ	Sozietate izena		

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

Informazio gehigarria. Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik			
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria (a-(bx1-tg/100))	
2381	2382	2383	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besteentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak	2020	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324	

Aparteko mozkinen berrinbertsioagatik onura galtzeak. 2/2014 Foru Arauaren 36.4 eta 36.5 artikulua					
Elementua	Ekitaldia	Integrazioa			
		Oinarria	Errekargua	Guztira	
2374	2375	2376	2377	2378	
				2379	

Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013				
2457	Jar ezazu X bat, baldin eta ekitaldi honetan ez baduzu errebalorizazio erreserbaren aplikaziorik egin <input type="checkbox"/>			
Erreserbaren hasierako zuzkidura	Aplikazioa karga bakarraren ordainketagatik	Aurreko ekitaldietako beste aplikazio batzuk	Oraingo ekitaldiko aplikazioak	Ekitaldi amaierako saldoa
2450	2451	2458	2452	2453

Oraingo ekitaldiko xehetasunak		
Kodea	Kodearen deskribapena	Aplikaturako zenbatekoa
2454	2455	2459



<b>22. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>
		Kuota %35eko muga duten kenkariak 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua arabera ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
IFZ	Sozietate izena	

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa		
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502		
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616	5	2617		
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30	2508		
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605	40	2606		
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezkoen 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)	Lan kontratu mugagabea duten langileak						
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)		
	Laneratze zailekoak	2545		2546		2547		
	Gainerakoa	2548		2549		2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zailekoak	2551		2553		
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554		2556		
Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua) .....						2600		
3/2004 FA Mezenasgoko lehenasunezko jarduerak		2588		2589	15/18	2590		
2/2019 FA Dohaintzen, erabilera maileguren eta lankidetzak hitzarmengatik izandako gastuak		2623		2624	20	2625		
5/2020 FDA Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.1 art.)		2626		2627	10	2628		
5/2020 FDA Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.2 art.)		2629		2630	15	2631		
5/2020 FDA Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.3 art.)		2632		2633	20	2634		

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga dutenak, guztira .....	2591
<b>Kontzeptua</b>	<b>Egotzitako zenbatekoa</b>
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 arabera eginiko inbertsioak**

KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntza	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	(e)	Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. Ek. mt. Am.	(-)	Balio galtzea 3160		
Au. Ek. KB	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		
			2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan	3158
			Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

23. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik. Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ekoizpen jard.sendotzeko erreserba ez betetzeagatik. Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24ª XI). Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa

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

**Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua)**

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

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

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

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

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

Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria					
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa	
2734	2735	2736	30%	2737	2738

<b>24. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 FAren 48. art.)
IFZ		Sozietate izena

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		
		4000
Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide berezia					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarrri negatiboak konpentsatzeko					
					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea					
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa		
4170	4171	4172	4173		
Administratzaileen izena eta deiturak					
4174					

<b>25. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira.....	4100	
<small>(Atzerrian egindako eragiketak barne)</small>		
Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena.....	4101	
Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:		
Araubide erkideko lurraldean.....	4102	
Arabako Foru Aldundia.....	4103	
Bizkaiko Foru Aldundia.....	4104	
Gipuzkoako Foru Aldundia.....	4105	
Nafarroako Foru Erkidegoa.....	4106	
Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:		
Estatuko Administrazioa: $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4107	%
Arabako Foru Aldundia: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4108	%
Bizkaiko Foru Aldundia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4109	%
Gipuzkoako Foru Aldundia: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4110	%
Nafarroako Foru Erkidegoa: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4111	%

	Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120		4128		4137		4145		4153	
Ordainkeka zatikatuak	4190		4191		4192		4193		4194	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Au. ekitaldiko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Aurreko ekitalditako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak	4123		4131		4140		4148		4156	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea			4182		4184		4186			
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorra uzteagatik atzeratutako kuota	4181		4183		4185		4187		4189	
Jatorrizko aitortzean ordaindu edo itzuli beharreko zerga	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

27. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

28. orria	<b>Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

29. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (IV)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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



<b>30. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (I)	
NIF		Nombre o razón social	

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

31. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontua (II)

NIF

Nombre o razón social

### Galera - irabazien kontua

C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK .....	257	
(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak) .....	258	
D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDOREN .....	259	
Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren .....	260	
E) EKITALDIKO EMAITZA .....	500	

<b>32 A. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
NIF	Nombre o razón social	

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
Ekitaldiko emaitza .....		500
Beste emaitza global bat .....		263
Emaizetan birsaillkatuko ez diren elementuak .....		264
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan .....	265	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korrenteak eta elementu multzo besterengarriak .....	266	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak .....	2163	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren e	2164	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	2165	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	2166	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arisku aldaketengatik emaitzetan aldake	2167	
Irabazien gaineko zerga, birsaillkatuko ez diren elementuei dagokiena	268	
Emaizetan birsaillkatu daitezkeen elementuak .....		269
Atzerriko negoziotetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa) .....		270
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	271	
Emaizetara eramana	272	
Bestelako birsaillkapenak .....	273	
Dibisen bihurketa .....		274
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	275	
Emaizetara eramana .....	276	
Bestelako birsaillkapenak .....	277	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa) .....		278
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	279	
Emaizetara eramana .....	280	
Estalitako elementuen hasierako liburuen zenbatekora eramana .....	281	
Bestelako birsaillkapenak .....	282	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....		2168
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak .....	2169	
Emaizetara eramana .....	2170	
Beste birsaillkapen batzuk .....	2171	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		2172
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabazi edo (-) galerak .....	2173	
Emaizetara eramana .....	2174	
Beste birsaillkapen batzuk .....	2175	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteak eta elementu multzo besterengarriak .....		287
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	288	
Emaizetara eramana .....	289	
Bestelako birsaillkapenak .....	290	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsaillkatu daitezkeen elementuei dagokiena .....		291
Ekitaldiko emaitza globala, guztira .....		292

32 B. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020  
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (II)

NIF

Nombre o razón social

Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria (II)

	Kapitala		Jaukipen prima		Jaukitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatutak		Errealizazio erreserbak	
<b>Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)</b>	293	294	295	296	297	298						
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	305	306	307	308	309	310						
Kontabilitate politiketan izandako aldaketen ondorioak	317	318	319	320	321	322						
<b>Irekierako saldoa (uneko zergaldia)</b>	329	330	331	332	333	334						
<b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira</b>												
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	353	354	355	356	357	358						
Akzio arunten jaukipena	365	366			369	370						
Lehentasunezko akzioen jaukipena	377	378	379		381	382						
Beste ondare tresna batzuen jaukipena			391		393	394						
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeaguna			403		405	406						
Zorra ondare garbi bihurtzea	413	414	415	416	417							
Kapitala murriztea	425	426			429	430						
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	437	438	439	440	441	442						
Akzio propioen erosketa					443	444						
Akzio propioen salmenta edo kitapena					453	454						
Ondare garbitik pasibora birsalikatuak finantza tresnak	473	474	475	476	477	478						
Pasibotik ondare garbira birsalikatuak finantza tresnak	485	486	487	488	489	490						
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			499	604	601	602						
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	609	610	611	612	613	614						
Akzioen oinarritutako ordainketak	621	622		624								
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk			535	536	537	538						
Haien artean: zuzkitura diskrezionala gizarte e-kintza eta funtsetara (aurr. kuxyak eta kred. kooperatibak soilik)					549							
<b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>	557	558	559	560	561	562						

<b>32 C. orria</b>	<b>200</b>
<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketan egoera orria (III)	
NIF	Nombre o razón social

**Ondare garbian izandako aldaketan egoera-orria (jarraipena)**

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

32 D. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak.

Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

NIF

Nombre o razón social

### Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

**Banaketa oinarria**

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

Guztira .....

506

**Banaketa**

Erreserbetara .....	507
(Kreditu koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HSF .....	509
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak).....	511
Dibidendu aktibora .....	512
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak) .....	513
Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak).....	514
Beste xede batzuetara .....	515
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera .....	516
Gerakinera .....	517
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora .....	523
Mozkinak nibelatzeko erreserbara.....	524
Ekintzaitelza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara .....	525
<b>Guztira .....</b>	<b>518</b>

Eragiketa bolumena..... 4600

33. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)

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

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

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

34. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinetakoko inbertsioak (A, E).....		142
Ibilgetu materiala (A, E).....	143	
Ondasun higiezinetakoko inbertsioak (A, E).....	144	
Ibilgetu ukiezina (A, E).....		145
Merkataritza fondoa (A, E).....	146	
Bitartekariei eskuratutako poliza zorrotatik sortutako eskubide ekonomikoak (A).....	147	
Bestelako aktibo ukiezina (A, E).....	148	
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E).....		149
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E).....	150	
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan(A, E).....	151	
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E).....	152	
Aktibo fiskalak (A, E).....		153
Zerga korrontearen aktiboak (A).....	154	
Zerga geroratuaren aktiboak (A).....	155	
Bestelako aktiboak(A, E).....		156
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenbolsu eskubideak (A, E).....	157	
Komisio aurreratuak eta bestelako eskurapen kostuak (A).....	158	
Periodifikatzeak (A, E).....	159	
Gainerako aktiboak (A, E).....	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A, E).....		161
<b>AKTIBOA, GUZTIRA (A, E).....</b>		<b>162</b>

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



35. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboak (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboak	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E).....		163
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak (A, E).....		164
<b>Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E).....</b>		<b>165</b>
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berrasegurugatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuakiko zorrak (A).....	169	
Bitartekariekiko zorrak(A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorraz gizarre aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik ( E ) .....	416	
Bazkideekiko zorrak ( E ) .....	417	
Zor baldintzatuak ( E ) .....	418	
Berraseguru eragiketen zorrak (A, E).....	172	
Koaseguru eragiketen zorrak (A).....	173	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A, E).....	174	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioekiko zorrak (A, E).....	178	
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
<b>Estaldurako deribatutako (A, E).....</b>		<b>181</b>
<b>Hornidura teknikoak (A, E).....</b>		<b>182</b>
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura ( E ) .....	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Bizitza asegurueterako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	186	
Uneko arriskueterako hornidura (A).....	187	
Hornidura matematikoa (A).....	188	
Bizitza asegurueterako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura ( E ) .....	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura ( E ) .....	421	
Uneko arriskueterako hornidura ( E ) .....	422	
Hornidura matematikoa ( E ) .....	423	
BGAEen kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetarako hornidura ( E ) .....	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
<b>Hornidura ez-teknikoak (A, E).....</b>		<b>193</b>
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak(A, E).....	194	
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
<b>Pasibo fiskalak (A).....</b>		<b>198</b>
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

36. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Gainerako pasiboak (A, E).....		201
Periodifikatzeak (A, E).....	202	
Kontabilitateko asimetriengatik sortutako pasiboak (A, E).....	203	
Komisioak eta lagatako berraseguruarren bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
<b>Pasiboa, guztira (A, E).....</b>		<b>207</b>
<b>Fondo propioak (A, E).....</b>		<b>208</b>
Kapitala edo mutualitate fondoak (A).....	209	
Kapital eskrituratua edo mutualitate fondoak (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa ( E ) .....	425	
Mutua funts eskrituratua ( E ) .....	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) ( E ) .....	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta estatuetakoak (A, E).....	214	
Egonkortze erreserba (A, E).....	215	
Bestelako erreserbak (A, E).....	216	
(Akzio propioak) (A).....	217	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, E).....	218	
Gerakina (A, E).....	219	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A, E).....	220	
Bazkide eta mutualisten bestelako ekarpenak (A).....	221	
Bazkideen beste ekarpen batzuk ( E ) .....	428	
Ekitaldiko emaitza (A, E).....	222	
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba) (A).....	223	
(Konturako egonkortze erreserba) ( E ) .....	429	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A).....	224	
<b>Balio aldaketen doikuntzak (A, E).....</b>		<b>225</b>
Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	226	
Estaldirako eragiketak (A, E).....	227	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
<b>Ondare garbia, guztira (A, E).....</b>		<b>232</b>
<b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....</b>		<b>233</b>

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

37. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....		234
Sortutako primak (A) .....	235	
Zuzeneko aseguruak (A).....	236	
Onartutako berraseguruak(A).....	237	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238	
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arrisku-erarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruak (A).....	241	
Onartutako berraseguruak (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243	
<b>Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....</b>		<b>430</b>
Sortutako kuotak ( E ) .....	431	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	432	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	433	
Lagatako berraseguruaren kuotak (-) ( E ) .....	434	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arrisku-erarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	435	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) ( E ).....	436	
<b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....</b>		<b>244</b>
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	245	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E) .....	246	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketa aplikazioak (A, E) .....	247	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen (A, E).....	248	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	249	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E) .....	250	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen (A, E) .....	251	
Inbertsio finantzarioen (A, E) .....	252	
<b>Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen sarrerak ( E ) .....</b>		<b>437</b>
<b>Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....</b>		<b>253</b>
<b>Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....</b>		<b>254</b>
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	255	
Zuzeneko aseguruak (A).....	256	
Onartutako berraseguruak (A).....	257	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	258	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	259	
Zuzeneko aseguruak (A).....	260	
Onartutako berraseguruak (A).....	261	
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	262	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	263	
<b>Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia ( E ) .....</b>		<b>438</b>
Ordaindutako prestazioak eta gastuak ( E ).....	439	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	440	
Lagatako berraseguruak (-) ( E ).....	441	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	442	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	443	
Lagatako berraseguruak (-) ( E ) .....	444	
Prestazioei egotzitako gastuak ( E ).....	445	
<b>Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....</b>		<b>264</b>
<b>Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....</b>		<b>265</b>
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	266	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	267	

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

38. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ Sozietate izena

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

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

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

<b>Ekitaldira egotzitako primak, berrasegurua garbiak (A).....</b>		<b>289</b>
Sortutako primak (A).....	290	
Zuzeneko aseguruak (A).....	291	
Onartutako berrasegurua (A).....	292	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	293	
Lagatako berrasegurua primak -(A).....	294	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuatarako homiduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	295	
Zuzeneko aseguruak (A).....	296	
Onartutako berrasegurua (A).....	297	
Kontsumitu gabeko primetarako homiduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (A).....	298	
<b>Ekitaldira egotzitako kuotak, berrasegurua garbiak ( E ) .....</b>		<b>455</b>
Sortutako kuotak ( E ) .....	456	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	457	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	458	

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

<b>39. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)
IFZ		Sozietate izena

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

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

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

40. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>	
<b>200</b>	Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)	
IFZ	Sozietate izena	
<b>Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak ( A ) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa ( E )</b>		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinetako inbertsioen gastuak (E).....	477	
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E).....	478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	342	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E).....	343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura (A, E).....	344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	346	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E).....	347	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349
<b>Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....</b>		<b>350</b>
<b>Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....</b>		<b>479</b>
<b>Kontu ez-teknikoa (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua ( E )</b>		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351
Ondasun higiezinetako inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	354	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen gastuak (A).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....	363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak ( E ) .....	480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....	368	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	370	
<b>Bestelako sarrerak (A, E).....</b>		<b>371</b>
Pentsio fondoak administratzeak sortutako sarrerak (A).....	372	
Gainerako sarrerak (A).....	373	
<b>Bestelako gastuak (A, E).....</b>		<b>374</b>
Pentsio fondoak administratzeak sortutako gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
<b>Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....</b>		<b>377</b>
<b>Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) ( E ) .....</b>		<b>481</b>
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381
<b>EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....</b>		<b>500</b>

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

41. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ Sozietate izena

**Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria**

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

**Emaitzen banaketa**

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak ..... 502

Gerakina ..... 503

Jaulkipen prima ..... 504

Bestelako erreserbak ..... 505

Guztira ..... 506

Banaketa

Legezko erreserbara ..... 507

(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fundoa..... 509

Erreserba berezietara ..... 511

Borondatezko erreserbetara ..... 512

Bestelako erreserbetara ..... 513

Dibidenduetara ..... 514

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera ..... 515

Gerakinera ..... 516

Beste xede batzuetara ..... 517

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora ..... 523

Mozkinak nibelatzeako erreserbara ..... 524

Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko

Erreserba berezietara ..... 525

Guztira ..... 518

Eragiketa bolumena.....

4600

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

42. orria		Sozietate izena									
200		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria									
IFZ	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak ( E )	Aurreko ekitaldietako emaitzak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Erreserbak	Jaulkipen prima (A)	Kapitala edo mutualisten fondoa		Erreresbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitaldietako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak ( E )
						Eskraturatua	(Galdatu gabea)				
<b>2019. urteko amaierako saldoa (A, E)</b>											
	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610
Irizpide aldatketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623
Errorengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636
<b>2020. urte hasierako saldo doituak (A, E)</b>											
	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak ( E )	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea ( E )	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea ( E )	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak baikatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak ( E )	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, E)	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805
Bestelako aldatketak (A, E)	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818
<b>2020 urte amaierako saldoa (A, E)</b>											
	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831

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



43. orria		Sozietate izena									
200		Sozietate izena									
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatzen egoera-orria (III); Ondare garbiaren aldatzen egoera-orria (jarraipena)											
IFZ		Ekitaldiko emaitza	(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkorre erresebera) (A, E)	Bestelako ondare tresnak (A)	Balio aldatutako doikuntzak	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA				
	2019. urte amaierako saldoa (A, E)	607	608	609	610	611	612				
	Irizpide aldatuengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620	621	622	623	624	625				
	Erroreengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633	634	635	636	637	638				
	2020. urte hasierako saldo doituia (A, E)	646	647	648	649	650	651				
	Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	659	660	661	662	663	664				
	Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672	673	674	675	676	677				
	Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	685	686	687	688	689	690				
	(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	698	699	700	701	702	703				
	Pasibo finantzarioak ondare gabri bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	711	712	713	714	715	716				
	(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724	725	726	727	728	729				
	Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737	738	739	740	741	742				
	Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750	751	752	753	754	755				
	Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763	764	765	766	767	768				
	Ondare garbiaren bestelako aldatetako (A, E)	776	777	778	779	780	781				
	Ondare tresnen bidez egindako ordaintzak (A)	789	790	791	792	793	794				
	Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	802	803	804	805	806	807				
	Bestelako aldatetako (A, E)	815	816	817	818	819	820				
	2020 urte amaierako saldoa (A, E)	828	829	830	831	832	833				

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

<b>44. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa
<b>200</b>	

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

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Aktibo ez-korrontea (F, I)</b> .....		101
Ibilgetu ukiezina (F, I) .....	102	
Ibilgetu materiala (F, I) .....	103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I) .....	104	
Altzariak eta tresneria (F, I) .....	105	
<b>Ondasun higiezinetak inbertsio zorroa (I)</b> .....	106	
Ondasun higiezinen eta eskubideen barruko zorroa (I) .....	107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I) .....	108	
Ondasun higiezin bukatuak (I) .....	109	
Kontzesio administratiiboak (I) .....	110	
Bestelako eskubide errealak (I) .....	111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I) .....	112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I) .....	113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I) .....	114	
Ondasun higiezinetak inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I) .....	115	
Bestelakoak (I) .....	116	
<b>Ondasun higiezinen eta eskubideen kanpoko zorroa (I)</b> .....	117	
Ondasun higiezinen edukitze-sozietateak (I) .....	118	
Bestelakoak (I) .....	119	
<b>Aurrerakinak edo konturako entregak (I)</b> .....	120	
<b>Kontu iragankorrak (I)</b> .....	121	
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I) .....	122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I) .....	123	
<b>Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)</b> .....	124	
<b>Aktibo korrontea (F, I)</b> .....		125
<b>Zordunak (F, I)</b> .....	126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I) .....	127	
Zordunak alokairuengatik (I) .....	128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I) .....	129	
Zordun zalantzarri edo berankorrek, abalatuak edo bermatuak (I) .....	130	
Bestelako zordunak (I) .....	131	
<b>Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)</b> .....	132	
Barruko zorroa (F, I) .....	133	
Zorra adierazten duten baloreak (F) .....	134	
Ondare tresnak (F) .....	135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F) .....	136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F) .....	137	
Deribatuak (F) .....	138	
Bestelakoak (F) .....	139	
<b>Kanpoko zorroa (F, I)</b> .....	140	
Zorra adierazten duten baloreak (F) .....	141	
Ondare tresnak (F) .....	142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F) .....	143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F) .....	144	
Deribatuak (F) .....	145	
Bestelakoak (F) .....	146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I) .....	147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I) .....	148	
<b>Periodifikatzeak (F, I)</b> .....	149	
<b>Diruzaintza (F, I)</b> .....	150	
<b>AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)</b> .....		151

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

45. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak

IFZ

Sozietate izena

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

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

46. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

IFZ

Sozietate izena

### Galdu-irabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	
<b>Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....</b>	<b>208</b>	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	
<b>Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....</b>	<b>213</b>	
<b>Ondasun higiezinak besterentzearen narriadura (I).....</b>	<b>214</b>	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itultzeak (I).....	216	
<b>Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....</b>	<b>217</b>	
Emitza positiboak (I).....	218	
Emitza negatiboak (I).....	219	
<b>Ondasun higiezinak besterentzearen narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....</b>	<b>220</b>	
<b>Ondasun higiezinak besterentzearen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....</b>	<b>221</b>	
<b>Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....</b>	<b>222</b>	
<b>Gehiegizko hornidurak (F,I).....</b>	<b>223</b>	
<b>Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....</b>	<b>224</b>	
<b>Ustiapenaren emaitza (F, I).....</b>	<b>225</b>	
<b>Sarrera finantzarioak (F, I).....</b>	<b>226</b>	
<b>Gastu finantzarioak (F, I).....</b>	<b>227</b>	
<b>Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....</b>	<b>228</b>	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
<b>Kanbio diferentziak (F, I).....</b>	<b>233</b>	
<b>Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....</b>	<b>234</b>	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	
<b>Emitza finantzarioa (F, I).....</b>	<b>240</b>	
<b>Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....</b>	<b>241</b>	
<b>Mozkinen gaineko zerga (F, I).....</b>	<b>242</b>	
<b>EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....</b>	<b>500</b>	

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

47. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)

IFZ Sozietate izena

### Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I) .....		244
Saldo garbia (F, I) .....		245
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I) .....	246	
Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I) .....	247	
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F) .....	248	
Erreboltoak/Kapital murritzaketak (I) .....	249	
Banaturako mozkin gordinak (F, I) .....		250
Etekin garbiak (F, I) .....		251
Kudeaketako etekinak (F, I) .....		252
Alokairuak (I) .....	253	
Interesak (F, I) .....	254	
Dibidenduak (F, I) .....	255	
Ondasun higiezinak inbertsioak (I) .....	256	
Ondasun higiezinak inbertsioen arazoizko balioaren aldaketa (I) .....	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I) .....	258	
Ondasun higiezinak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I) .....	259	
Ondasun higiezinak inbertsioen beste deribatu batzuk (I) .....	260	
Zorra adierazten duten baloreak (F, I) .....	261	
Ondare tresnak (F, I) .....	262	
Gordailuak (F) .....	263	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I) .....	264	
Deribatuak (F) .....	265	
Bestelako baloreak (F, I) .....	266	
Kanbio diferentziak (F, I) .....	267	
Bestelako etekinak (F, I) .....	268	
Gastu jasanaraziak (F, I) .....		269
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I) .....	270	
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I) .....	271	
Emitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I) .....	272	
Gordailu komisioa (F, I) .....	273	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I) .....	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I) .....	275	
Kotizatze onartzea (F) .....	276	
Likidazio balioen eskaintza (F) .....	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I) .....	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I) .....	279	
Tasazioak (I) .....	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I) .....	281	
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I) .....	282	
Auditoria (F, I) .....	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I) .....	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I) .....	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I) .....	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I) .....	287	
Narriadura, ondasun higiezinak inbertsioena izan ezik (I) .....	288	
Narriadurak (F) .....	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F) .....	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I) .....	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I) .....	292	
Bestelakoak (F, I) .....	293	

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

48. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Eraitzen banaketa	
Dibidenduen banaketa eguna	
501	
Banaketa oinarria	
Galerak eta irabaziak.....	502
Gerakina .....	503
Jaulkipen prima.....	504
Bestelako erreserbak.....	505
Guztira.....	506
Banaketa	
Erreserbetara.....	507
Dibidenduetara.....	510
Partaideetara.....	511
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera.....	512
Gerakinera.....	513
Beste xede batzuetara.....	514
Guztira.....	518

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

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

Pág.49

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Ondare sozietateak.  
Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.

IFZ	Sozietate izena		
Entitatearen sarrera osoak..... 4200			
<b>Sarrera osoen zuzenketak</b>			
	<b>Gehikuntzak</b>		<b>Gutxipenak</b>
Errenten egozpena .....	1053		1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua .....	4203		4204
Finantza errentamentuko operazioak .....	4205		4206
Merkatuko balio normala aplikatzea .....	1033		1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa .....			1035
Berrinbertsioagatik salbuespena .....	1109		1047
Jabetza industrial edo intelektuagatik sarreraren murrizketa .....			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak .....	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak .....	4214		4215
Azpikapitalizazioa .....	1045		
2/2014 Fako VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa .....	1057		1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....	4223		
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....			4224
Negoio-zorroaren arazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak .....			4225
Arazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak .....			4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazioan tutako kanbio aldaketengatik sarrerak .....			4227
Etxebizitzaren errentamendugatik sarreraren %20ko hobaria .....			4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak .....			4229
Eraikinen errentamendugatik sarreraren %30eko hobaria (etxebizitzak ez) .....			4275
Errentan dauden eraikinak (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak .....			4276
Jarduera ekonomikoetan erabilgaitza lokalaren alokairuaren errentan adostutako beherapenak (2/2021 FDA 2. artikulua) .....			1127
Dibidenduagatik lehen 1.500 euroren salbuespena .....			4230
Bestelako doikuntzak * .....	4231		4232
Sarrera osoen zuzenketak, guztira .....	4233		4234
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikulua	Xehetasuna		
4288	4289		
<b>Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria .....</b> 4235			
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1528		
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1531		
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.) .....	1532		
Integrazioa, ekintzailtza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....	1533		
Aurreko zerga oinarria .....			4238
<b>Informazio gehigarria</b>			
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak .....			4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak .....			4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak .....			4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak .....			4243
<b>3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa</b>			
Ondare irabazi/galeren integrazioa .....			4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa .....			4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak .....			4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak .....			4253
Zerga oinarria / Oinarri likidagarria .....			4260
	<b>Oinarri likidagarria</b>		<b>Karga tasa</b>
0,00 eurotik 2.500,00 eurora .....	4277	4278	20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora .....	4279	4280	21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora .....	4281	4282	22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora .....	4283	4284	23%
30.000,01 eurotik aurrera .....	4285	4286	25%
Kuota osoa .....			4263
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza .....			4264
Doitutako kuota osoa .....			4265
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / TicketBAI-ren implementazioa .....			4273
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua .....			4290
Gainerakoak .....			4291
Kuota likidoa .....			4267
Kuota efektiboa .....			1551

<b>50. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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



51. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Kooperatibak: Balantzea: Aktiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>52. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia (A, L, E) .....</b>		201
<b>Fondo propioak (A, L, E) .....</b>		202
Kapitala (A, L, E) .....	203	
Harpidetutako kapital kooperatiboa (A, L, E) .....	204	
(Exijitu gabeko kapital kooperatiboa) (A, L, E) .....	205	
Erreserbak (A, L, E) .....	206	
Nahitaezko erreserba fondoa (A, L, E) .....	207	
Errenbolto edo eguneratze fondoa (A, L, E) .....	208	
Borondatezko erreserba fondoa (A, L, E) .....	209	
Estatutu-erreserbak (A) .....	210	
Bestelako erreserbak (A, L, E) .....	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E) .....	212	
Gerakina (A) .....	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A) .....	214	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E) .....	215	
Kooperatibaren emaitza (positibo edo negatibo) (A, L, E) .....	216	
(Ekitaldikiko kooperatiba itzulkinak eta konturako ordainsari diskrezionalak) (A, L, E) .....	217	
Fondo kapitalizatuak (A, L, E) .....	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E) .....	219	
<b>Balio aldaketen doikuntzak (A, L) .....</b>		220
Aktibo finantzario salgarriak (A) .....	221	
Estaladura eragiketak (A) .....	222	
Bestelakoak (A) .....	223	
<b>Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E) .....</b>		224
<b>Pasibo ez-korrontea (A, L, E) .....</b>		225
<b>Epe luzeko kontr.,heziketar.,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E) .....</b>		226
<b>Ezaugarri bereziak dituzten epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		227
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E) .....	228	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E) .....	229	
Epe luzera kalifikatutako fondoen hartzekodunak (A, L, E) .....	230	
<b>Epe luzeko hornidurak (A, L, E) .....</b>		231
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A) .....	232	
Ingurumen alorreko jarduerak (A) .....	233	
Berregituratze hornidurak (A) .....	234	
Bestelako hornidurak (A) .....	235	
<b>Epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		236
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A) .....	237	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E) .....	238	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E) .....	239	
Deribatuak (A) .....	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E) .....	242	
<b>Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		243
Taldeko enprekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	246	
<b>Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E) .....</b>		247
<b>Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E) .....</b>		248
<b>Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E) .....</b>		249

53. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>54. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua		
Eragiketa jarraituak		
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E) .....	301	
Salmentak (A) .....	302	
Zerbitzu emateak (A) .....	303	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E) .....	304	
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E) .....	305	
Hornikuntzak (A, L, E) .....	306	
Salgaien kontsumoa (A) .....	307	
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A) .....	308	
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E) .....	309	
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A) .....	310	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A) .....	311	
Bestelako hornikuntzak (L, E) .....	312	
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E) .....	313	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E) .....	314	
Errentamenduen sarrerak (A, L, E) .....	315	
Gainerakoa (A, L, E) .....	316	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E) .....	317	
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E) .....	318	
Beste sarrera batzuk (A, L, E) .....	319	
Pertsonal gastuak (A, L, E) .....	320	
Soldadak, lansariak eta antzekoak (A, L, E) .....	321	
Bazkideek egindako lanak (A, L, E) .....	322	
Karga sozialak (A) .....	323	
Hornidurak (A) .....	324	
Bestelako langileria gastuak (L, E) .....	325	
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E) .....	326	
Kanpoko zerbitzuak (A) .....	327	
Tributuak (A) .....	328	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A) .....	329	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A) .....	330	
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E) .....	331	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E) .....	332	
Hornidura soberakinak (A, L, E) .....	333	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....	334	
Narriadurak eta galerak (A, L, E) .....	335	
Narriadurak (A, L, E) .....	336	
Narriaduren itzultzea (A, L, E) .....	337	
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (A, L, E) .....	338	
Mozkinak (A, L, E) .....	339	
Galerak (A, L, E) .....	340	
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E) .....	341	
Zuzkidura (A, L, E) .....	342	
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E) .....	343	
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L) .....	344	
Bestelako emaitzak (A, L, E) .....	345	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E) .....	346	

55. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020**  
Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ Sozietate izena

**Galdu-irabazien kontua**

Sarrera finantzarioak (A, L, E) .....		347
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A) .....	348	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A) .....	349	
Hirugarren enpresetan (A) .....	350	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A) .....	351	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A) .....	352	
Hirugarren enpresetan (A) .....	353	
Bazkideenak (A) .....	354	
Bazkideenak (L, E) .....	355	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E) .....	356	
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E) .....	357	
Gastu finantzarioak (A, L, E) .....		358
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorrengatik (A) .....	359	
Hirugarrenekin hartutako zorrengatik (A) .....	360	
Hornidurak eguneratzeagatik (A) .....	361	
Kapital sozialari egindako ekarpena eta zor gisa kalifikatutako beste fondo batzuen interesak eta nahitaezko itzulkina (A, L, E) .....	362	
Bestelako gastu finantzaioak (L, E) .....	363	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E) .....		364
Negozio zorroa eta bestelakoak (A) .....	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A) .....	366	
Kanbio diferentziak (A, L, E) .....		367
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....		368
Narriadurak eta galerak (A, L, E) .....	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	371	
Narriaturen itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	372	
Narriaturen itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	373	
Basterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak (A, L, E) .....	374	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E) .....	375	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	376	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	377	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	378	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E) .....		379
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A,L,E) .....	380	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E) .....	381	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E) .....	382	
Emaitza finantzarioa (A, L, E) .....		383
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E) .....		384
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E) .....		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A) .....		386
<b>Etendako eragiketak</b>		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A) .....		387
<b>GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E) .....</b>		<b>388</b>

<b>56. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

**Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak**

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

**Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak**

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

<b>SARRERA ETA GASTU KONTABILIZATUAK, GUZTIRA (A, L) .....</b>	<b>569</b>
--	------------

**Emaizten banaketa**

Itzulkinen banaketa eguna	501
---------------------------	-----

<b>Banaketa oinarria</b>	
Galera-irabaziak .....	502
Gerakina .....	503
Nahitaezko erreserba fondoa .....	504
Borondatezko erreserba fondoa .....	505
Bestelako erreserbak .....	506
<b>Total.....</b>	<b>507</b>

<b>Banaketa</b>	
Nahitaezko erreserba fondoa .....	508
Errenbolso edo eguneratze fondoa .....	511
Borondatezko erreserbetara .....	512
Estatutu-erreserbak .....	513
Bestelako erreserbetara .....	514
Gerakinera .....	515
Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak .....	516
Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza) .....	517
Kooperatiba itzulkinak .....	518
Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epe mugadunak .....	519
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera .....	520
Beste xede batzuetara .....	521
<b>Guztira.....</b>	<b>522</b>

<b>Eragiketa bolumena.....</b>	<b>4600</b>
--------------------------------	-------------

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabiezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketaren egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiko emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)
	Hapidetua	(gaitatu gabea)					
<b>2019. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
<b>2020. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Geldu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbiantzaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbiantzaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi berritzea (obligazioak berritzea, zorak baikatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691	692	693	694	695	696	697
Negatiboa konbinazio baten ondorioz ondare garbiantzaren izandako gutxitza (muntzpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
<b>2020. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>	719	720	721	722	723	724	725

58. orria

200

IFZ

Sozietate izena

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egotera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egotera-orria (II)

	Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A,L,E)	Balio aldaketan doikuntzak (A,L)	Hartuko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)
<b>2018. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>					
Iniziale aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754
Errorengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755	756	757	758	759
	760	761	762	763	764
<b>2019. urte hasierako saldo doitu (A, L, E)</b>					
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	765	766	767	768	769
Gaio-irabazien kontuaren emaitza (E)	770	771	772	773	774
Ondare garbian kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	775	776	777	778	779
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	780	781	782	783	784
Ondare garbian kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	783	784	785	786	787
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	787	788	789	790	791
Kapital gehitzeak (A, L, E)	791	792	793	794	795
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	796	797	798	799	800
Pasibo finantzarioak, ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zornak bankatzea) (A)	801	802	803	804	805
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	806	807	808	809	810
Negozio konbinazio balen ondorioz, ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	811	812	813	814	815
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	816	817	818	819	820
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	821	822	823	824	825
	826	827	828	829	830
<b>2019. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>	831	832	833	834	835



1.eranskina	<b>200</b>	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020 Zerga oinarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkaria. Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik
IFZ		

Zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabeko kopurua
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6478	6481	6482	6483	6484
Guztira	6485	6486	6487	6488

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6100	6103	6104	6105	6106
Guztira	6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6200	6202	6203	6204	6205
Guztira	6242	6243	6244	6245

Kenkaria portu agintaritzek egindako inbertsioengatik				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria
6250	6253	6254	6255	6256
Guztira	6280	6281	6282	6283

2.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Kenkariak
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren inplementazioa					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria	
6530	6533	6534	6535	6536	
Kenkariak guztira	6547	6548	6549	6550	

Txikikazko merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabeko kenkaria	
6555	6558	6559	6560	6561	
Kenkariak guztira	6570	6571	6572	6573	

3.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak
200	
IFZ	Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikuluaaren arabera.....	6600	
Establezimendu iraunkor bat baino gehiago dituzten ez-egoiliarak .....	6601	

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

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6050	

4.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Fiskalki kengarriak ez diren gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
200	
IFZ	Izen deiturak edo sozietate izena

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

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

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

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

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

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

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

5.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b> Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia. Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeako erreserba berezia. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia
200	
NIF <input type="text"/> Nombre o razón social	

**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 F Aren 51. artikulua)**

2019 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	<input type="text" value="7501"/>
2019 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	<input type="text" value="7542"/>
2020 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	<input type="text" value="7543"/>

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

**Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 F Aren 52. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	<input type="text" value="7513"/>
--	-----------------------------------

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

**Ekintzaitza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeako erreserba berezia (2/2014 F Aren 53. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)	<input type="text" value="7523"/>
--	-----------------------------------

Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzaturako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzaturako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzaturako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
<b>Total</b>		7531		7534	7535	7536

**Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia**

FA 14 <sup>a</sup> XG an aipatutako entitate ez egoiliarren kapitalean zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen kontabilitateko balioa .....	<input type="text" value="7537"/>
Portzentajea .....	<input type="text" value="0.5 %"/>
Karga berezia .....	<input type="text" value="7539"/>

<b>6. eranskina</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>
<b>200</b>	Filmen eta ikus-etzuzekoekin ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua) Finantziatutako I+G+b proiektuen eta entitate finantzatzaileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)
IFZ	Sozietate izena

Filmen eta ikus-etzuzekoekin ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG)											
Izenburua	Produkzioaren kostu osoa		Produkzioaren banakako kostua		Banakako diru laguntzak		Muga	VE	Kenkari oinarria		
	3200	3201	3202	3203	Ente emalea	Zenbatekoa				3204	3205


Ikerketa eta garapeneko jardueren kenkariaren informazio gehigarria (2/2014 FA 62. artikulua)									
Jatorriko espediente zen	I+G inbertsioa 2019 ekitaldia (a)	Diru laguntzak 2019 ekitaldia (b)	Kenkariaren oinarria (a) - ((b) x1 - (tg/100))	SPRI ziurtagiria (B/E)	Bestelako ziurtagiriak (B/E)	Urteanitzeko proiektua (S/N)	Proiektua gauzatu den epealdia		
							Ekitaldi hasiera	Ekitaldi amaiera	
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237	
<b>Total</b>	3238	3239	3240						

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

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

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

ANEXO I

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>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)</b></p> <p><b>Ejercicio 2020</b></p> <p>Del ...../...../2020 al ...../...../202</p>	<p><b>200</b> <b>Página 1</b></p> <p>Nº de liquidación</p>

Identificación de la entidad declarante		
NIF	Razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

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

Resultado declaración	<input type="checkbox"/> Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa	<p>Importe</p> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<p>Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X</p> <input type="checkbox"/>
<p>Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.</p>			

Domiciliación	
Código IBAN	

<p>Fecha y número de envío</p> <p>Sello electrónico de la Hacienda Foral</p>
--

Pág.2	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE
Actividad principal:	
90 .....	2
Otras:	
91 .....	3
92 .....	4
93 .....	5
Plantilla laboral de la entidad: promedio de plantilla (todo tipo de contrato)	6
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68
Actividad económica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles: promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva	72
Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	86
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejerc. anterior	69
Nº máximo trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)					
Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004 .....	8	Pequeña empresa.....	20	Sociedad patrimonial .....	38
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014) .....	9	Mediana empresa.....	21	Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes.....	39
EPSV .....	70	Minería.....	23	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio).....	40
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002) .....	10	Sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado .....	87	Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo .....	41
Sociedades y Fondos de capital riesgo .....	11	Sociedad de inversión capital variable.....	71	Sociedad de garantía recíproca .....	95
N.º grupo.....	13	Fondo de inversión carácter financiero.....	26	Sociedad agraria de transformación .....	96
Entidad dominante.....	14	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario.....	27	Entidad inactiva.....	24
Entidad dependiente.....	15	Entidad de crédito.....	28	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra.....	25
Entidad representante del grupo .....	77	Fundación bancaria .....	78	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013.....	59
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	16	Entidad aseguradora.....	29	Entidad disuelta y liquidada.....	52
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (art. 115.1 NF 2/2014) .....	17	Entidad tenencia determinados valores .....	30	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial) .....	54
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014) .....	73	Cooperativa protegida.....	31	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos patrimonio con características especiales .....	80
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles .....	97	Cooperativa especialmente protegida.....	32	Declaración complementaria (1).....	34
Establecimiento permanente.....	19	Cooperativa no protegida.....	33	Sociedad normativa TH Gipuzkoa .....	50
Microempresa .....	74	Cooperativa de segundo o ulterior grado .....	79		
Opción microempresas compensación tributaria ( art. 32.4 NF 2/2014).....	75	UTE.....	35		
		AIE.....	36		
		AEIE.....	37		

Estados de cuentas			
Balance y ECPN: Modalidad normal	55	Pérdidas y ganancias: Modalidad normal	65
Modalidad abreviada	56	Modalidad abreviada	66
Modalidad PYMES	57	Modalidad PYMES	67

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



Pág.3	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Relación de administradores/as y participaciones directas
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**A. Relación de administradores/as**  
(A cumplimentar por todas las entidades declarantes)  
Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia / país
3500	3501	3502	3503	3504

**B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado**  
(Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

**B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades**  
(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)

Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:  3505

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
<b>Datos de la declarante</b>				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
<b>Correcciones valorativas por deterioro</b>				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2019	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2020	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

**B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante**  
(Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)

Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado:  3530

Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en un mercado secundario organizado:  3540

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Cód. prov./país	Valor nominal	% Participación
3531	3532	3533	3534	3535	3536	3537

Pág.4	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Relación de establecimientos. Buques afectos al régimen especial transporte marítimo
200	
NIF	Nombre o razón social

<b>C. Relación de establecimientos</b>						
Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla						3570
Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

<b>D. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo</b>		
Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582

Pág.5	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**A) Porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios**

1. Indique el porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios a los socios/as o personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio/a que sean sujetos pasivos por obligación personal de contribuir en el IRPF o en el Impuesto sobre Sociedades o socios/as residentes o empresas miembros residentes en territorio español

3600  %

2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias 3601

3. Gastos financieros netos no deducidos por la entidad 3603

4. Base imponible 3602

**B) Información sobre bonificaciones y deducciones (base de cálculo)**

	Imputables	Total
1. Base de la deducción para fomentar la digitalización/implantación TicketBAI	3617 <input type="text"/>	3618 <input type="text"/>
2. Base de la deducción por reversión de medidas temporales	3615 <input type="text"/>	3616 <input type="text"/>
3. Base de la deducción por doble imposición (art. 60.5 NF 2/2014)	3605 <input type="text"/>	3606 <input type="text"/>
4. Base de la deducción por doble imposición (resto)	3607 <input type="text"/>	3608 <input type="text"/>
5. Base deducciones con límite del 35%	3611 <input type="text"/>	3612 <input type="text"/>
6. Base deducciones con límite del 70%	3613 <input type="text"/>	3614 <input type="text"/>

**C) Información sobre retenciones e ingresos a cuenta soportadas por la entidad**

	Imputables	Total
1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	3620 <input type="text"/>	3621 <input type="text"/>
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	3622 <input type="text"/>	3623 <input type="text"/>
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	3624 <input type="text"/>	3625 <input type="text"/>

**D) Información sobre dividendos y participaciones en beneficios distribuidos con cargo a reservas**

1. De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación 3630

2. De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación 3631

**E) Relación de socios/as existentes a la fecha de cierre del ejercicio que deban soportar las imputaciones, en orden decreciente en grado de participación, con sus datos identificativos y grado de participación en dicha fecha**

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Codigo		Gastos financieros netos imputables		Base imponible imputable		% part.	Aportaciones instrumentos patrim.		Aportaciones desembolsadas	
				provincia/país		3649		3645			3646		3647	
3640		3641	3642	3643	3644		3649		3645		3646		3647	3648

Pág.6	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Balance: Activo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
<b>Activo no corriente (N, A, P).....</b>		<b>101</b>
<b>Inmovilizado intangible (N, A, P).....</b>		<b>102</b>
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Propiedad intelectual (N).....	181	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
<b>Inmovilizado material (N, A, P).....</b>		<b>111</b>
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
<b>Inversiones inmobiliarias (N, A, P).....</b>		<b>115</b>
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....</b>		<b>118</b>
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Valores representativos de deuda (N).....	121	
Derivados (N).....	122	
Otros activos financieros (N).....	123	
Otras inversiones (N).....	124	
Resto (A, P).....	125	
<b>Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P).....</b>		<b>126</b>
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	127	
Créditos a terceros (N).....	128	
Valores representativos de deuda (N).....	129	
Derivados (N).....	130	
Otros activos financieros (N).....	131	
Otras inversiones (N).....	132	
Resto (A, P).....	133	
<b>Activos por impuesto diferido (N, A, P).....</b>		<b>134</b>
<b>Deudores comerciales no corrientes (N, A, P).....</b>		<b>135</b>
<b>Activo corriente (N, A, P).....</b>		<b>136</b>
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....</b>		<b>137</b>
<b>Existencias (N, A, P).....</b>		<b>138</b>
Comerciales (N).....	139	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	140	
Productos en curso (N).....	141	
De ciclo largo de producción (N).....	142	
De ciclo corto de producción (N).....	143	
Productos terminados (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	147	
Anticipos a proveedores (N).....	148	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	182	

Pág.7	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Balance: Activo (II)
<b>200</b>	
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).....		149
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	150	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	151	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	152	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	153	
Deudores varios (N).....	154	
Personal (N).....	155	
Activos por impuesto corriente (N).....	156	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	157	
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P).....	158	
Otros deudores (A, P).....	159	
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	
Derivados (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	
Derivados (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	
<b>TOTAL ACTIVO (N, A, P).....</b>		<b>180</b>

Pág.8	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
<b>Patrimonio neto (N, A, P).....</b>		<b>201</b>
<b>Fondos propios (N, A, P).....</b>		<b>202</b>
Capital (N, A, P).....	203	
Capital escriturado (N, A, P).....	204	
(Capital no exigido) (N, A, P).....	205	
Prima de emisión (N, A, P).....	206	
Reservas (N, A, P).....	207	
Legal y estatutarias (N).....	208	
Otras reservas (N).....	209	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....	210	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	211	
Remanente (N).....	212	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	213	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	214	
Resultado del ejercicio (N, A, P).....	215	
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....	217	
<b>Ajustes por cambios de valor (N, A).....</b>		<b>218</b>
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	219	
Operaciones de cobertura (N).....	220	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....	221	
Diferencia de conversión (N).....	222	
Otros (N).....	223	
<b>Ajustes en patrimonio neto (P).....</b>		<b>224</b>
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		225
<b>Pasivo no corriente (N, A, P).....</b>		<b>226</b>
<b>Provisiones a largo plazo (N, A, P).....</b>		<b>227</b>
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
<b>Deudas a largo plazo (N, A, P).....</b>		<b>232</b>
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	234	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	235	
Derivados (N).....	236	
Otros pasivos financieros (N).....	237	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	238	
<b>Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....</b>		<b>239</b>
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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o 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
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N) .....	269	
Otras provisiones (N) .....	270	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....		247
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	248	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	249	
Acreeedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	250	
Derivados (N).....	251	
Otros pasivos financieros (N).....	252	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	253	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		254
Acreeedores 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 (N).....	259	
Acreeedores varios (N).....	260	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	261	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	262	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	263	
Anticipos de clientes (N).....	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
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....</b>		<b>268</b>

Pág.10	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
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
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas (N) .....	386
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N) .....	380
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N) .....	381
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N) .....	382
Resto (N).....	383
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 mercaderías (N).....	307
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	309
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	310
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....	311
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	312
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	313
Resto (N, A, P).....	314
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	315
Gastos de personal (N, A, P).....	316
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P).....	317
Indemnizaciones (N, A, P).....	319
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....	320
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....	321
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	322
Otros gastos sociales (N, A, P).....	323
Provisiones (N, A, P).....	324
Otros gastos de explotación (N, A, P).....	325
Servicios exteriores (N).....	326
Tributos (N).....	327
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	328
Otros gastos de gestión corriente (N).....	329
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N) .....	384
Amortización 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
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....	333
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	334
Deterioros (N, A, P).....	335
Reversión de deterioros (N, A, P).....	336
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	337
Beneficios (N, A, P).....	338
Pérdidas (N, A, P).....	339
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding (N, A, P) .....	385
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....	340
Otros resultados (N, A, P).....	341
<b>Resultado de explotación (N, A, P).....</b>	<b>342</b>



Pág.11	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias	
Ingresos financieros (N, A, P).....	343
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	344
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	345
En terceros (N, A, P).....	346
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P).....	347
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	348
De terceros (N, A, P).....	349
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	350
<b>Gastos financieros (N, A, P).....</b>	<b>351</b>
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	352
Por deudas con terceros (N, A, P).....	353
Por actualización de provisiones (N, A, P)	354
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....</b>	<b>355</b>
Cartera de negociación y otros (N).....	356
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	357
<b>Diferencias de cambio (N, A, P).....</b>	<b>358</b>
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....</b>	<b>359</b>
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	360
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	361
Deterioros, otras empresas (N, A, P).....	362
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	363
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	364
Resultados por enajenaciones y otras (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
<b>Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....</b>	<b>376</b>
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	377
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	378
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	379
<b>Resultado financiero (N, A, P).....</b>	<b>370</b>
<b>Resultado antes de impuestos (N, A, P).....</b>	<b>371</b>
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....	372
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....</b>	<b>373</b>
<b>Operaciones interrumpidas</b>	
Resultado del ejerc.procedente de operac.interrumpidas neto de impuestos (N).....	374
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....</b>	<b>375</b>

Pág.12	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....	480
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>	
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	550
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	551
Otros ingresos / gastos (N).....	552
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	553
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	554
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A).....	555
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	556
Diferencias de conversión (N, A).....	557
Efecto impositivo (N, A).....	558
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A).....</b>	<b>559</b>
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	
Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	560
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	561
Otros ingresos / gastos (N).....	562
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	563
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	564
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	565
Diferencias de conversión (N, A).....	566
Efecto impositivo (N, A).....	567
<b>Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....</b>	<b>568</b>
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A).....</b>	<b>569</b>

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	Distribución
501	A reserva legal.....
<b>Base de reparto</b>	A reservas especiales.....
Pérdidas y ganancias.....	A reservas voluntarias.....
502	A otras reservas.....
Remanente.....	A dividendos.....
503	A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....
Prima de emisión.....	A remanente.....
504	A otras aplicaciones.....
Otras reservas.....	A compensación para fomentar capitaliz. empresarial
505	A reserva para nivelación de beneficios
<b>Total.....</b>	A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva
506	<b>Total.....</b>
	507
	511
	512
	513
	514
	515
	516
	517
	523
	524
	525
	518

Volumen de operaciones .....	4600
------------------------------	------

Pág. 13 **Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020**  
Estado de cambios en el patrimonio neto (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto

NIF: \_\_\_\_\_ Nombre o razón social: \_\_\_\_\_

	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)
	Escriturado	(No exigido)					
Saldo final del ejercicio 2019 (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020 (N, A, P)</b>	<b>621</b>	<b>622</b>	<b>623</b>	<b>624</b>	<b>625</b>	<b>626</b>	<b>627</b>
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 financ. en pat. neto (conversión oblig., condonación deudas) (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
Incremento (reducción) de pat. neto resultante 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
<b>Saldo final del ejercicio 2020 (N, A, P)</b>	<b>726</b>	<b>727</b>	<b>728</b>	<b>729</b>	<b>730</b>	<b>731</b>	<b>732</b>

Pág. 14		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020									
200		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 del ejercicio 2019 (N, A, P)	750	751	752	753	754	755	756				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	762	763				
Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	769	770				
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020 (N, A, P)	771	772	773	774	775	776	777				
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781		783	784				
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	786			789	790	791				
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792	793			796	797	798				
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799	800			803	804	805				
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			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 pasivos financieros en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834	835	836	837		839	840				
(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844		846	847				
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848	849	850	851		853	854				
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855	856	857	858		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 del ejercicio 2020 (N, A, P)	876	877	878	879	880	881	882				

Pág.15	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias**

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1000	
	<b>Aumentos</b>	<b>Disminuciones</b>
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....	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 16.1 y 17 y 20 NF2/2014).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008	1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012	1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014).....	1014	1015
Amortización acelerada (artículo 12 DFN 5/2020) .....	1119	1120
Libertad de amortización extraordinaria elementos adquiridos entre 27/05/2020 y 31/12/2020 (art. 8 DFN 11/2020) .....	1121	1122
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1103	1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014) .....	1016	1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018	1019
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014) .....	1020	1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022	1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026	1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014).....	1028	1029
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 25bis NF 2/2014) .....	1091	1092
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032	
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas sometidas a tributación (art. 31bis NF 2/2014) ...	1123	1124
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas EP sometidas a tributación (art.18.11 NF 16/2014).....	1125	1126
Rebaja de rentas a los arrendamientos de locales dedicados al desarrollo de activ. económicas (art. 2 DFN 2/2021).....		1127
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....		1035
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014).....	1036	1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades (art. 34 NF 2/2014).....	1105	1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107	1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014) .....		1038
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041	1042
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 2/2014) .....	1093	1094
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043	1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045	
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....		1049
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014) .....	1050	1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014) .....	1052	
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053	1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014) .....	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial op. reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014) .....	1057	1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....	1063	1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014) .....	1065	1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....		1069
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997.....	1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013 .....		1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013 .....	1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014) .....		1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014) .....		1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014) .....	1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014) .....	1112	1113
Otras correcciones (*).....	1076	1077
<b>Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....</b>	<b>1078</b>	<b>1079</b>

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

Artículo	Detalle
1116	1117

Pág.16	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
<b>200</b>	
NIF	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	1218	1219	1220	1221
Cargos reservas pendientes de imputar	1222			1225
Aumentos	1226	1227	1228	1229
Disminuciones	1230			1233
Pendiente	1234	1235	1236	1237

<b>Pág.17</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b>
200	
Entid. navieras en rég. de tributación de las empresas de trans. marítimo. Base imponible entidades NO sometidas al régimen espec. de empresas de trans. marítimo. Deducc.aplicables a entid. NO sometidas al reg. especial de sociedades patrimoniales	
NIF	Nombre o razón social

Base imponible previa anterior a las compensaciones y reservas .....	1525	
Rentas positivas imputadas del artículo 48, DA 20ª y Capítulo III del Título VI .....	1547	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014) .....	1526	
	Integración	Reducción
Reserva para fomentar la capitalización empresarial ( art. 51 NF 2/2014) .....		1527
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1528	1529
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva ( art. 53 NF 2/2014) .....		1530
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014) .....	1531	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1532	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014) .....	1533	

Rentas derivadas de operaciones con quita y espera diferente al art. 54.10 .....	1573	
--	------	--

**Entidades navieras en régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo**

Base imponible previa de actividades que tributen en régimen general .....	1500	
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores .....	1501	
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del Art. 70 de la NF 2/2014 .....	1502	
Base imponible / Base liquidable .....	1503	

**Base imponible / Base liquidable entidades NO sometidas al régimen especial de empresas de transporte marítimo**

Base imponible previa .....	1504	
Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores .....	1505	
Base imponible / Base liquidable .....	1506	

		Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012 .....	1534	1535 0%
	Resto de prestaciones .....	1536	1537 19%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes .....	1507	
	Socios no residentes .....	1508	1509

Tipo de gravamen .....	1511	
Cuota íntegra .....	1512	
Ajuste por aplicación del artículo 117.3 NF 2/2014 .....	1513	
Cuota íntegra ajustada .....	1514	

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

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI .....	1549	
Deducción por reversión de medidas temporales .....	1544	
Deducciones por doble imposición	DA 20ª NF 2/2014 .....	1548
	Artículo 60.5 NF 2/2014 .....	1545
	Resto .....	1546
Deducción por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias .....	1582	
Cuota líquida .....	1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas .....	1539	Se aplica % tributac.min. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota del 35% .....	1522	
Deducciones con límite de cuota del 70% .....	1523	Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543
Cuota efectiva .....	1550	

Pág.18	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Cuota efectiva de entidades no sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1550	
Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1551	

Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1553	
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1554	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1555	
Diferencia positiva o negativa.....	1556	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....	1557	
		Territorio Histórico
Cuota diferencial a ingresar/a devolver.....	1558	
Pagos fraccionados .....	1572	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores .....	1560	
Intereses de demora.....	1561	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes .....	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
<b>LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....</b>	<b>1570</b>	



Pág.19	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014						
Elemento transmitido.....	Código	Descripción				
Fecha adquisición.....	<table border="1"><tr><td>1700</td><td></td></tr></table>	1700		<table border="1"><tr><td>1701</td><td></td></tr></table>	1701	
1700						
1701						
Fecha transmisión.....		<table border="1"><tr><td>1702</td><td></td></tr></table>	1702			
1702						
Valor neto contable.....		<table border="1"><tr><td>1703</td><td></td></tr></table>	1703			
1703						
Valor transmisión.....		<table border="1"><tr><td>1704</td><td></td></tr></table>	1704			
1704						
Corrección monetaria.....		<table border="1"><tr><td>1705</td><td></td></tr></table>	1705			
1705						
Otros ajustes*.....		<table border="1"><tr><td>1706</td><td></td></tr></table>	1706			
1706						
		<table border="1"><tr><td>1707</td><td></td></tr></table>	1707			
1707						

1710	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"
	_____
	_____
	_____

Periodos	Desde	Hasta	Régimen aplicable								
<table border="1"><tr><td>1720</td><td></td></tr></table>	1720		<table border="1"><tr><td>1721</td><td></td></tr></table>	1721		<table border="1"><tr><td>1722</td><td></td></tr></table>	1722		<table border="1"><tr><td>1723</td><td></td></tr></table>	1723	
1720											
1721											
1722											
1723											

Pág.20	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Identificación del / de la adquirente			
NIF 1800	Apellidos y nombre o razón social 1801	Residente 1802	No residente 1803
Descripción de la operación 1804			Código 1805
Importe de la transmisión 1806	Compromiso reinversión		1807
Fecha de la transmisión 1808	Importe reinversión/Importe de la transmisión (%)		1809
En el caso de tratarse de construcciones consignar el porcentaje correspondiente a la edificación excluido el valor del suelo			1810

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	1823	1824
1826	1985	1827	1828	1829	1830
1832	1986	1833	1834	1835	1836
1838	1987	1839	1840	1841	1842
1844	1988	1845	1846	1847	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1986
1988	2012	1989	1990	1991	1992
1994	2013	1995	1996	1997	1998
2016	2014	2017	2018	2019	2020
2022	2015	2023	2024	2025	2026
2028	2016	2029	2030	2031	2032
2034	2017	2035	2036	2037	2038
2040	2018	2041	2042	2043	2044
2046	2019	2047	2048	2049	2050
2052	2020	2053	2054	2055	2056
Suma	2000			Suma	2003
Valor contable		2002		Valor contable actualizado (2003-2004)	2005
				Corrección monetaria	2006

Beneficio contable	2007
Amortizaciones no deducidas fiscalmente	2008
Renta positiva	2009
Corrección monetaria	2010
Exención por reinversión	2011

Pág.21	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Deducciones por doble imposición y por inversiones de las Autoridades Portuarias del ejercicio actual. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual		
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada
Art. 60 .1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370
Art. 60.4	Dividendos, participación en beneficios y retornos cooperativos	2371
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372
DA 20ª	Deducción por doble imposición DA 20ª	2380
Suma deducciones		2373

Información adicional. Deducción por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias		
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Importe deducción (a-(bx1-tg/100))
2381	2382	2383

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios				
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2020	Pendiente
2320	2321	2322	2323	2324

Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Artículo 36.4 ó 36.5 NF 2/2014				
Elemento	Ejercicio	Integración		
		Base	Recargo	Total
2374	2375	2376	2377	2378
				2379

Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013				
2457	Marque una X en caso de que no haya aplicaciones de la Reserva de revalorización en el ejercicio actual <input type="checkbox"/>			
Dotación inicial de la reserva	Aplicación por pago del gravamen único	Otras aplicaciones de ejercicios anteriores	Aplicaciones del ejercicio actual	Saldo final del ejercicio
2450	2451	2458	2452	2453

Detalle de aplicaciones del ejercicio actual		
Código	Descripción código	Importe aplicado
2454	2455	2459

Pág.22  <b>200</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014
NIF	Nombre o razón social

**Deducciones con límite de 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004**

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe																													
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501	10	2502																												
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	2616	5	2617																												
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507	30	2508																												
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales rodadas en euskera	2604	2605	40	2606																												
D.A. 15	Producción extranjera largometrajes cinemat. o de obras audiovisuales	2620	2621	25	2622																												
D.A. 15	Edición de libros	2512	2513	5	2514																												
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica				2607																												
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528	30	2529																												
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531	15	2532																												
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Nº trabajadores ejercicio anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difficil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td></td> <td>Difficil inserción</td> <td>2551</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Plantilla laboral indefinida				Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)	Difficil inserción	2545	2546	2547		Resto	2548	2549	2550		Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difficil inserción	2551	2553			Resto	2554	2556
Plantilla laboral indefinida																																	
Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																													
Difficil inserción	2545	2546	2547																														
Resto	2548	2549	2550																														
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difficil inserción	2551	2553																													
		Resto	2554	2556																													
	Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....	2600																															
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589	15/18	2590																												
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso gastos en virtud de convenios de colaboración	2623	2624	20	2625																												
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.1)	2626	2627	10	2628																												
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.2)	2629	2630	15	2631																												
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.3)	2632	2633	20	2634																												

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
<b>Concepto</b>	
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2593
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....</b>	<b>2594</b>

**Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014**

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (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			
Totales	3151	(e) 3152	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	3153	Pérd. det. valor (-) 3160		
VC Ej. Ant.	3154	(f)		
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014  3158

Fecha de comunicación a la administración  3159

Pág.23	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b>
<b>200</b>	
Deduciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial. Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios, integración de la reserva especial para el fomento emprend. y reforz. act.prod. Información adicional deducción reversión de medidas temporales (DT 24ª). Dedución para fomentar la digitalización/implantación TicketBAI	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Dedución adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a los financiadores					3028

Concepto		Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....		3024
Concepto		Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....		3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....		3026
		Generado
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LIMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....</b>		<b>3027</b>

Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)								
Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)								
Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)								
Ejercicio	Concepto				Importe			
	Artículo	Motivo incumplimiento		Base	Interés / recargo		Total	
2715	2716		2717	2718		2719		2720

Información adicional. Dedución por reversión de medidas temporales (DT 24ª NF 2/2014)				
Base de deducción		% Dedución		Importe deducción
2721		2722	2% / 4%	2723

Información adicional. Dedución para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Dedución	Importe deducción
2725	2726	2727	30%	2729

Información adicional. Dedución para la transformación digital del comercio minorista				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Dedución	Importe deducción
2734	2735	2736	30%	2738

Pág.24	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)
<b>200</b>	
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		
		4000 <input type="checkbox"/>
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
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 imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					
					4031 <input type="checkbox"/>
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes			
Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país	Importe renta
4170	4171	4172	4173
Nombre y apellidos administradores			
4174			

<b>Pág.25</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
<b>200</b>	
NIF	Nombre o 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..... 4100

(Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)

Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio..... 4101

Volumen de las operaciones realizadas en:

Territorio de régimen común..... 4102

Territorio Histórico de Álava..... 4103

Territorio Histórico de Bizkaia..... 4104

Territorio Histórico de Gipuzkoa..... 4105

Territorio de la Comunidad Foral de Navarra..... 4106

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

Administración del Estado:  $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4107 %

Diputación Foral de Álava:  $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4108 %

Diputación Foral de Bizkaia:  $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4109 %

Diputación Foral de Gipuzkoa:  $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4110 %

Comunidad Foral de Navarra:  $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4111 %

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4190	4191	4192	4193	4194
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento pérd. beneficios ej. anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso/devolución declarac. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Pág.26	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista .....		101
Activos financieros mantenidos para negociar .....		102
Derivados .....	103	
Instrumentos de patrimonio .....	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos .....	106	
Bancos centrales .....	107	
Entidades de crédito .....	108	
Cientela .....	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultado .....		2131
Instrumentos de patrimonio .....	2132	
Valores representativos de deuda.....	2133	
Préstamos y anticipos .....	2134	
Bancos centrales .....	2135	
Entidades de crédito .....	2136	
Cientela .....	2137	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	2138	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados .....		110
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos .....	113	
Bancos centrales .....	114	
Entidades de crédito .....	115	
Cientela .....	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global .....		2139
Instrumentos de patrimonio .....	2140	
Valores representativos de deuda.....	2141	
Préstamos y anticipos .....	2142	
Bancos centrales .....	2143	
Entidades de crédito .....	2144	
Cientela .....	2145	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	2146	
Activos financieros a coste amortizado .....		2147
Valores representativos de deuda.....	2148	
Préstamos y anticipos .....	2149	
Bancos centrales .....	2150	
Entidades de crédito .....	2151	
Cientela .....	2152	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	2153	
Derivados - contabilidad de coberturas .....		127
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés .....		128



Pág.27	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas .....		129
Dependientes .....	130	
Negocios conjuntos .....	131	
Asociadas .....	132	
<b>Activos tangibles .....</b>		<b>133</b>
Inmovilizado material.....	134	
De uso propio.....	135	
Cedido en arrendamiento operativo.....	136	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....	137	
Inversiones inmobiliarias.....	138	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo .....	139	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero .....	755	
<b>Activos intangibles .....</b>		<b>140</b>
Fondo de comercio .....	141	
Otros activos intangibles .....	142	
<b>Activos por impuestos .....</b>		<b>143</b>
Activos por impuestos corrientes .....	144	
Activos por impuestos diferidos .....	145	
<b>Otros activos .....</b>		<b>146</b>
Contratos de seguro vinculados a pensiones .....	147	
Existencias .....	148	
Resto de los otros activos .....	149	
<b>Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....</b>		<b>150</b>
<b>Total Activo .....</b>		<b>151</b>

Pág.28	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar .....		152
Derivados .....	153	
Posiciones cortas .....	154	
Depósitos .....	155	
Bancos centrales .....	156	
Entidades de crédito .....	157	
Clientela .....	158	
Valores representativos de deuda emitidos .....	159	
Otros pasivos financieros .....	160	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados .....		161
Depósitos .....	162	
Bancos centrales .....	163	
Entidades de crédito .....	164	
Clientela .....	165	
Valores representativos de deuda emitidos .....	166	
Otros pasivos financieros .....	167	
Pro memoria: pasivos subordinados .....	756	
Pasivos financieros a coste amortizado.....		168
Depósitos .....	169	
Bancos centrales .....	170	
Entidades de crédito .....	171	
Clientela .....	172	
Valores representativos de deuda emitidos .....	173	
Otros pasivos financieros .....	174	
Pro memoria: pasivos subordinados .....	757	
Derivados - contabilidad de coberturas .....		175
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo del tipo de interés .....		176
Provisiones.....		177
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo .....	178	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo .....	179	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes .....	180	
Compromisos y garantías concedidos .....	181	
Restantes provisiones. ....	182	
Pasivos por impuestos .....		183
Pasivos por impuestos corrientes.....	184	
Pasivos por impuestos diferidos .....	185	
Capital social reembolsable a la vista .....		186
Otros pasivos.....		187
De las cuales: fondo de la obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito) .....		188
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....		189
<b>Total Pasivo.....</b>		<b>190</b>

Pág.29	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (IV)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....		191
Capital .....	192	
Capital desembolsado .....	193	
Capital no desembolsado exigido .....	194	
Pro memoria: capital no exigido .....	758	
Prima de emisión.....	195	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital .....	196	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos .....	197	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos .....	198	
Otros elementos de patrimonio neto .....	199	
Ganancias acumuladas .....	200	
Reservas de revalorización .....	201	
Otras reservas .....	202	
Reserva de capitalización .....	762	
Reserva de nivelación .....	763	
Otras .....	764	
(-) Acciones propias .....	203	
Resultado del ejercicio .....	204	
(-) Dividendo a cuenta .....	205	
<b>Otro resultado global acumulado .....</b>		<b>206</b>
Elementos que no reclasificarán en resultados .....	207	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas .....	208	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....	209	
Cambios del valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2154	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr.de patr. Valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2155	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento) .....	2156	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento) .....	2157	
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo .....	2158	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados .....	211	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz) .....	212	
Conversión de divisas .....	213	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo (parte eficaz) .....	214	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2159	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados) .....	2160	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....	218	
<b>Total patrimonio neto.....</b>		<b>219</b>
<b>Total patrimonio neto y pasivo .....</b>		<b>220</b>
Pro memoria: exposiciones fuera de balance .....		759
Compromisos de préstamo concedidos .....		760
Garantías financieras concedidas .....		761
Otros compromisos concedidos .....		2161

Pág.30	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias		
Ingresos por intereses .....	221	
(Gastos por intereses) .....	222	
(Gastos por capital social reembolsable a la vista) .....	223	
<b>A) MARGEN DE INTERESES .....</b>	<b>224</b>	
Ingresos por dividendos .....	225	
Ingresos por comisiones .....	226	
(Gastos por comisiones) .....	227	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios de resultados, netas .....	228	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas .....	229	
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados, netas .....	2162	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas .....	230	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas .....	231	
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas .....	232	
Otros ingresos de explotación .....	233	
(Otros gastos de explotación) .....	234	
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito) .....	235	
<b>B) MARGEN BRUTO .....</b>	<b>236</b>	
(Gastos de administración) .....	237	
(Gastos de personal) .....	238	
(Otros gastos de administración) .....	239	
(Amortización) .....	240	
(Provisiones o (-) reversión de provisiones) .....	241	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación) .....	242	
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global) .....	243	
(Activos financieros a coste amortizado) .....	244	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas) .....	248	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros) .....	249	
(Activos tangibles) .....	250	
(Activos intangibles) .....	251	
(Otros) .....	252	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas .....	253	
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados .....	255	
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas .....	256	

Pág.31

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) 2020**  
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

### Cuenta de pérdidas y ganancias

C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	257	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas) .....	258	
D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	259	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas .....	260	
E) RESULTADO DEL EJERCICIO .....	500	

Pág.32A	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado total de cambios en el patrimonio neto (I). Estado de ingresos y gastos reconocidos.
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos	
Resultado del ejercicio.....	500
Otro resultado global .....	263
Elementos que no se reclasificarán en resultados .....	264
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas .....	265
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta .....	266
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2163
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2164
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2165
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2166
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito .....	2167
Impuestos sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán .....	268
Elementos que pueden reclasificarse en resultados .....	269
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz) .....	270
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	271
Transferido a resultados .....	272
Otras reclasificaciones .....	273
Conversión de divisas .....	274
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	275
Transferido a resultados .....	276
Otras reclasificaciones .....	277
Coberturas de flujos de efectivo (parte eficaz) .....	278
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	279
Transferido a resultados .....	280
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos .....	281
Otras reclasificaciones .....	282
Instrumentos de cobertura (elementos no designados) .....	2168
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	2169
Transferido a resultados .....	2170
Otras reclasificaciones .....	2171
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	2172
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	2173
Transferido a resultados .....	2174
Otras reclasificaciones .....	2175
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta .....	287
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	288
Transferido a resultados .....	289
Otras reclasificaciones .....	290
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdidas.....	291
Resultado global total del ejercicio .....	292

Pág.32B

200

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2020**  
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)

NIF: \_\_\_\_\_ Nombre o razón social: \_\_\_\_\_

**Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)**

	Capital	Prima de emisión	Instrumentos patrimonio emitidos distintos del	Otros elementos del patrimonio neto	Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	293	294	295	296	297	298
Efectos de la corrección de errores	305	306	307	308	309	310
Efectos de los cambios en las políticas contables	317	318	319	320	321	322
<b>Saldo de apertura (periodo corriente)</b>	<b>329</b>	<b>330</b>	<b>331</b>	<b>332</b>	<b>333</b>	<b>334</b>
<b>Resultado global total del ejercicio</b>					<b>345</b>	<b>346</b>
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	<b>353</b>	<b>354</b>	<b>355</b>	<b>356</b>	<b>357</b>	<b>358</b>
Emisión de acciones ordinarias	365	366			369	370
Emisión de acciones preferentes	377	378	379		381	382
Emisión de otros instrumentos de patrimonio			391		393	394
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos			403		405	406
Conversión de deuda en patrimonio neto	413	414	415	416	417	
Reducción de capital	425	426			429	430
Dividendos (o remuneración a los socios)	437	438	439	440	441	442
Compra de acciones propias					453	454
Venta o cancelación de acciones propias					465	466
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	473	474	475	476		
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	485	486	487	488		
Transferencias entre componentes del patrimonio neto			499	604	601	602
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	609	610	611	612	613	614
Pagos basados en acciones	621	622		624		
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto			535	536	537	538
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas ahorro y coop. créd.)					549	
<b>Saldo de cierre (periodo corriente)</b>	<b>557</b>	<b>558</b>	<b>559</b>	<b>560</b>	<b>561</b>	<b>562</b>

**Pág.32 C**  
**200**  
**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2020**  
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (III)

NIF: \_\_\_\_\_ Nombre o razón social: \_\_\_\_\_

**Estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)**

	Otras reservas		(-) Acciones propias		Resultado del ejercicio		(-) Dividendos a cuenta		Otro resultado global acumulado		Total	
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	299		300		301		302		303		304	
Efectos de la corrección de errores	311		312		313		314		315		316	
Efectos de los cambios en las políticas contables	323		324		325		326		327		328	
<b>Saldo de apertura (periodo corriente)</b>	<b>335</b>		<b>336</b>		<b>337</b>		<b>338</b>		<b>339</b>		<b>340</b>	
<b>Resultado global total del ejercicio</b>	<b>347</b>				<b>349</b>				<b>351</b>		<b>352</b>	
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	<b>359</b>		<b>360</b>		<b>361</b>		<b>362</b>		<b>363</b>		<b>364</b>	
Emisión de acciones ordinarias	371										376	
Emisión de acciones preferentes	383										388	
Emisión de otros instrumentos de patrimonio	395										400	
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos	407										412	
Conversión de deuda en patrimonio neto	419		420								424	
Reducción de capital	431		432		433						436	
Dividendos (o remuneración a los socios)	443		444				446				448	
Compra de acciones propias	455		456								460	
Venta o cancelación de acciones propias	467		468								472	
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo											484	
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto											496	
Transferencias entre componentes del patrimonio neto	603				605		606		607		608	
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	615		616						619		620	
Pagos basados en acciones			628								532	
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	539		540		541		542		543		544	
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. crédi.)	551										556	
<b>Saldo de cierre (periodo corriente)</b>	<b>563</b>		<b>564</b>		<b>565</b>		<b>566</b>		<b>567</b>		<b>568</b>	



Pág.32 D

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) 2020**

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España.  
Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

**Distribución de resultados**

Fecha distribución dividendos

501

**Distribución**

**Base de reparto**

Pérdidas y ganancias.....	502	
Remanente.....	503	
Prima de emisión.....	504	
Otras reservas.....	505	
<b>Total.....</b>	<b>506</b>	

A reservas.....	507	
A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito) .....	509	
A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito) .....	511	
A dividendo activo.....	512	
A dotación OS (Cajas de ahorro).....	513	
A retornos cooperativos ( Coop. Crédito).....	514	
A otras aplicaciones.....	515	
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	516	
A remanente.....	517	
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial.....	523	
A reserva para nivelación de beneficios.....	524	
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva.....	525	
<b>Total.....</b>	<b>518</b>	

Volumen de operaciones .....

4600

Pág.33	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos 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 por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la 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 por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la 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	
Mediadores (A).....	128	
Créditos por operaciones de la actividad de previsión social ( E ) .....	413	
Créditos por operaciones de reaseguro (A, E).....	129	
Créditos por operaciones de coaseguro (A).....	130	
Desembolsos exigidos (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 consumidas (A).....	138	
Provisión de seguros de vida (A).....	139	
Provisión para cuotas no consumidas ( E ) .....	414	
Provisión por operaciones de la actividad 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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias (A, E).....		142
Inmovilizado material (A, E).....	143	
Inversiones inmobiliarias (A, E).....	144	
Inmovilizado intangible (A, E).....		145
Fondo de comercio (A, E).....	146	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores (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 multigrupo (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	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición (A).....	158	
Periodificaciones (A, E).....	159	
Resto de activos (A, E).....	160	
Activos mantenidos para la venta (A, E).....		161
<b>TOTAL ACTIVO (A, E).....</b>		<b>162</b>

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

Pág.35	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto o 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	
<b>Débitos y partidas a pagar (A, E).....</b>	<b>165</b>	
Pasivos subordinados (A, E).....	166	
Depósitos recibidos por reaseguro cedido (A).....	167	
Deudas por operaciones de seguro (A).....	168	
Deudas con asegurados (A).....	169	
Deudas con mediadores (A).....	170	
Deudas condicionadas (A).....	171	
Deudas por operaciones de la actividad de previsión social ( E ) .....	416	
Deudas con socios ( E ) .....	417	
Deudas condicionadas ( E ) .....	418	
Deudas por operaciones de reaseguro (A, E).....	172	
Deudas por operaciones de coaseguro (A).....	173	
Obligaciones y otros valores negociables (A, E).....	174	
Deudas con entidades de crédito (A, E).....	175	
Deudas 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 asociadas (A, E).....	179	
Resto de otras deudas (A, E).....	180	
<b>Derivados de cobertura (A, E).....</b>	<b>181</b>	
<b>Provisiones técnicas (A, E).....</b>	<b>182</b>	
Provisión para primas no consumidas (A).....	183	
Provisión para cuotas no consumidas ( E ) .....	419	
Provisión para riesgos en curso (A, E).....	184	
Provisión de seguros de vida (A).....	185	
Provisión para primas no consumidas (A).....	186	
Provisión para riesgos en curso (A).....	187	
Provisión matemática (A).....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador (A).....	189	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social ( E ) .....	420	
Provisión para cuotas no consumidas ( E ) .....	421	
Provisión para riesgos en curso ( E ) .....	422	
Provisión matemática ( E ) .....	423	
Provisiones incluidas en el subgrupo 32, cuentas EPSV (E).....	482	
Provisión para prestaciones (A, E).....	190	
Provisión para participación en beneficios y para extornos (A).....	191	
Provisión para participación en beneficios ( E ) .....	424	
Otras provisiones técnicas (A, E).....	192	
<b>Provisiones no técnicas (A, E).....</b>	<b>193</b>	
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	
<b>Pasivos fiscales (A).....</b>	<b>198</b>	
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	

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

Pág.36	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Resto de pasivos (A, E).....		201
Periodificaciones (A, E).....	202	
Pasivos por asimetrías contables (A, E).....	203	
Comisiones y otros costes de adquisición de reaseguro cedido (A).....	204	
Otros pasivos (A, E).....	205	
<b>Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta (A, E).....</b>		<b>206</b>
<b>Total pasivo (A, E).....</b>		<b>207</b>
<b>Fondos propios (A, E).....</b>		<b>208</b>
Capital o fondo mutual (A).....	209	
Capital escriturado o fondo mutual (A).....	210	
(Capital no exigido) (A).....	211	
Fondo mutual ( E ) .....	425	
Fondo mutual escriturado ( E ) .....	426	
(Fondo mutual no exigido) ( E ) .....	427	
Prima de emisión o asunción (A).....	212	
Reservas (A, E).....	213	
Legal y estatutarias (A, E).....	214	
Reserva de estabilización (A, E).....	215	
Otras reservas (A, E).....	216	
(Acciones propias) (A).....	217	
Resultados de ejercicios anteriores (A, E).....	218	
Remanente (A, E).....	219	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (A, E).....	220	
Otras aportaciones de socios y mutualistas (A).....	221	
Otras aportaciones de socios ( E ) .....	428	
Resultado del ejercicio (A, E).....	222	
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A).....	223	
(Reserva de estabilización a cuenta) ( E ) .....	429	
Otros instrumentos de patrimonio neto (A).....	224	
<b>Ajustes por cambios de valor (A, E).....</b>		<b>225</b>
Activos financieros disponibles para la venta (A, E).....	226	
Operaciones de cobertura (A, E).....	227	
Diferencias de cambio y conversión (A, E).....	228	
Corrección de asimetrías contables (A, E).....	229	
Otros ajustes (A, E).....	230	
<b>Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A, E).....</b>		<b>231</b>
<b>Total patrimonio neto (A, E).....</b>		<b>232</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO (A, E).....</b>		<b>233</b>

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

Pág.37	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	

NIF	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 corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A).....	238	
Primas del reaseguro cedido (-) (A).....	239	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A).....	240	
Seguro directo (A).....	241	
Reaseguro aceptado (A).....	242	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A).....	243	
<b>Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro ( E ) .....</b>		<b>430</b>
Cuotas devengadas ( E ) .....	431	
Actividad de Previsión Social ( E ) .....	432	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) ( E ).....	433	
Cuotas del reaseguro cedido (-) ( E ) .....	434	
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) ( E ).....	435	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) ( E ).....	436	
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....</b>		<b>244</b>
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	245	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	246	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	247	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	248	
De 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	
De inversiones financieras (A, E).....	252	
<b>Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida ( E ) .....</b>		<b>437</b>
<b>Otros ingresos técnicos (A, E).....</b>		<b>253</b>
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....</b>		<b>254</b>
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 imputables a prestaciones (A).....	263	
<b>Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro ( E ) .....</b>		<b>438</b>
Prestaciones y gastos pagados ( E ).....	439	
Actividad de la Previsión Social ( E ) .....	440	
Reaseguro cedido (-) ( E ) .....	441	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) ( E ).....	442	
Actividad de la Previsión Social ( E ) .....	443	
Reaseguro cedido (-) ( E ).....	444	
Gastos imputables a prestaciones ( E ).....	445	
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....</b>		<b>264</b>
<b>Participación en beneficios y extornos (A).....</b>		<b>265</b>
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A).....	266	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	267	

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

Pág.38	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	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 ).....		446
Prestaciones y gastos por participación en beneficios ( E ).....	447	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+/-) ( E ).....	448	
<hr/>		
Gastos de explotación netos ( A, E ).....		268
Gastos de adquisición ( A ).....	269	
Gastos de administración ( A, E ).....	270	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido ( A ).....	271	
Participaciones del reaseguro cedido ( E ) .....	449	
<hr/>		
Otros gastos técnicos (+ ó -) ( A, E ).....		272
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) ( A, E ).....	273	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) ( A, E ).....	274	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -) ( A ).....	275	
Otros ( A, E ).....	276	
<hr/>		
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 cuentas financieras ( A ).....	280	
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones ( E ).....	450	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias ( E ).....	451	
Gastos de inversiones y cuentas financieras ( E ).....	452	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones ( A, E ).....	281	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias ( A, E ).....	282	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias ( A, E ).....	283	
Deterioro 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	
<hr/>		
Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida ( E ) .....		453
<hr/>		
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) ( A ).....		288
<hr/>		
Subtotal (Resultado cuenta afecta a las Actividades de los Planes de previsión de las EPSV)( E ) .....		454

**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 aceptado ( A ).....	292	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) ( A ).....	293	
Primas de reaseguro cedido (-) ( A ).....	294	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) ( A ).....	295	
Seguro directo ( A ).....	296	
Reaseguro aceptado ( A ).....	297	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) ( A ).....	298	
<hr/>		
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro ( E ) .....		455
Cuotas devengadas ( E ) .....	456	
Actividad de la previsión social ( E ) .....	457	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) ( E ).....	458	

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

Pág.39

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) 2020**  
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

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

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

Cuotas del reaseguro cedido (-) ( E ) .....	459	
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) ( E ) .....	460	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) ( E ) .....	461	
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E) .....</b>		299
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	
<b>Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A) .....</b>		308
<b>Otros ingresos técnicos (A, E) .....</b>		309
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A) .....</b>		310
Prestaciones y gastos pagados (A) .....	311	
Seguro directo (A) .....	312	
Reaseguro aceptado (A) .....	313	
Reaseguro cedido (-) (A) .....	314	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A) .....	315	
Seguro directo (A) .....	316	
Reaseguro aceptado (A) .....	317	
Reaseguro cedido (-) (A) .....	318	
Gastos imputables a prestaciones (A) .....	319	
<b>Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro ( E ) .....</b>		462
Prestaciones y gastos pagados ( E ) .....	463	
Actividad de la Previsión Social ( E ) .....	464	
Reaseguro cedido (-) ( E ) .....	465	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) ( E ) .....	466	
Actividad de la Previsión Social ( E ) .....	467	
Reaseguro cedido (-) ( E ) .....	468	
Gastos imputables a prestaciones ( E ) .....	469	
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E) .....</b>		320
Provisiones para seguros de vida (A) .....	321	
Seguro directo (A) .....	322	
Reaseguro aceptado (A) .....	323	
Reaseguro cedido (-) (A) .....	324	
Provisiones para seg.vida cuando el riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros (A) ..	325	
Otras provisiones técnicas (A) .....	326	
<b>Participación en beneficios y extornos (A) .....</b>		327
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A) .....	328	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A) .....	329	
<b>Participación en beneficios ( E ) .....</b>		470
Prestaciones y gastos por participación en beneficios ( E ) .....	471	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ó-) ( E ) .....	472	
<b>Gastos de explotación netos (A, E) .....</b>		330
Gastos de adquisición (A) .....	331	
Gastos de administración (A, E) .....	332	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A) .....	333	
Participaciones en el reaseguro cedido ( E ) .....	473	
<b>Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E) .....</b>		334
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A, E) .....	335	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E) .....	336	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ó-) ( E ) .....	475	
Otros (A, E) .....	337	

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



Pág.40	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón 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).....		338
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	339	
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).....	476	
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	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Deterioro 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 seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....	349	
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....</b>		<b>350</b>
<b>Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV( E ).....</b>		<b>479</b>

**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	
Aplicaciones 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 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 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 materiales ( 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	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Deterioro 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	
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....</b>		<b>377</b>
<b>Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) ( E ).....</b>		<b>481</b>
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
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....</b>		<b>500</b>

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

Pág.41	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

### Estado de ingresos y gastos reconocidos

I) Resultado del ejercicio (A, E).....		500	
II) Otros 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 a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	386		
Otras reclasificaciones (A, E).....	387		
II.2 Coberturas de los flujos de efectivo (A, E).....		388	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	389		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	390		
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas (A, E).....	391		
Otras reclasificaciones (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 a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	395		
Otras reclasificaciones (A, E).....	396		
II.4 Diferencias de cambio y conversión (A, E).....		397	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	398		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	399		
Otras reclasificaciones (A, E).....	400		
II.5 Corrección de asimetrías contables (A, E).....		401	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	402		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	403		
Otras reclasificaciones (A, E).....	404		
II.6 Activos mantenidos para la venta (A, E).....		405	
Ganancias y pérdidas por valoración (A, E).....	406		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A, E).....	407		
Otras reclasificaciones (A, E).....	408		
II.7 Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal (A, E).....		409	
II.8 Otros 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 dividendos	501		Distribución	
Base de reparto			A reserva legal.....	507
Pérdidas y ganancias.....	502		A fondo de reserva obligatoria (Coop).....	509
Remanente.....	503		A reservas especiales.....	511
Prima de emisión.....	504		A reservas voluntarias.....	512
Otras reservas.....	505		A otras reservas.....	513
Total.....	506		A dividendos.....	514
			A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
			A remanente.....	516
			A otras aplicaciones.....	517
			A compensación para fomentar capitaliz. empresaria	523
			A reserva para nivelación de beneficios	524
			A reserva especial para fomento emprendimiento y	
			reforzamiento de actividad productiva	525
			Total.....	518

Volumen de operaciones .....	4600
------------------------------	------

(A): Aplicable a entidades aseguradoras; (E): Aplicable 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) 2020 Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto									
	Nombre o razón social									
NIF	Capital o Fondo mutual		Prima de emisión (A)	Reservas	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)			
	Escriturado	(No exigido)								
<b>Saldo final del ejercicio 2019 (A, E)</b>	600	601	602	603	604	605	606			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619			
Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632			
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020 (A, E)</b>	639	640	641	642	643	644	645			
<b>Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)</b>	652	653	654	655	656	657	658			
Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	665	666	667	668	669	670	671			
Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	680	681	682	683	684			
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	693	694	695	696	697			
Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710			
(-) Distribución de dividendos o derramas 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 patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	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			
<b>Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)</b>	769	770	771	772	773	774	775			
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	784	785	786	787	788			
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	797	798	799	800	801			
Otras variaciones (A, E)	808	809	810	811	812	813	814			
<b>Saldo final del ejercicio 2020 (A, E)</b>	821	822	823	824	825	826	827			

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

Pág.43		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020						
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)						
NIF	Nombre o razón social							
	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL		
	Saldo final del ejercicio 2019 (A, E)	607	608	609	610	611	612	
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625	
	Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores (A, E)	633	634	635	636	637	638	
	Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020 (A, E)	646	647	648	649	650	651	
	Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)	659	660	661	662	663	664	
	Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677	
	Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	685	686	687	688	689	690	
	(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	698	699	700	701	702	703	
	Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	711	712	713	714	715	716	
	(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724	725	726	727	728	729	
	Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737	738	739	740	741	742	
	Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	750	751	752	753	754	755	
	Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	763	764	765	766	767	768	
	Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)	776	777	778	779	780	781	
	Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	789	790	791	792	793	794	
	Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	802	803	804	805	806	807	
	Otras variaciones (A, E)	815	816	817	818	819	820	
	Saldo final del ejercicio 2020 (A, E)	828	829	830	831	832	833	

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

Pág.44		<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b>	
200		Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF		Nombre o razón social	
<b>Activo</b>		<b>Saldo cuentas de activo</b>	<b>Saldo cuentas globales por conceptos</b>
Activo no corriente (F, I).....			101
Inmovilizado intangible (F, I).....		102	
Inmovilizado material (F, I).....		103	
Bienes muebles 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 tenedoras y entidades de arrendamiento (I).....		114	
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I).....		115	
Otros (I).....		116	
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I).....		117	
Sociedades tenedoras de inmuebles (I).....		118	
Otros (I).....		119	
Anticipos o entregas a cuenta (I).....		120	
Cuentas transitorias (I).....		121	
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I).....		122	
Indemnizaciones a arrendatarios (I).....		123	
Activos por impuesto diferido (F, I).....		124	
Activo corriente (F, I).....			125
Deudores (F,I).....		126	
Deudores por venta de inmuebles (I).....		127	
Deudores por alquileres (I).....		128	
Deudores dudosos o morosos (I).....		129	
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I).....		130	
Otros 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 EECC (F).....		137	
Derivados (F).....		138	
Otros (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 EECC (F).....		144	
Derivados (F).....		145	
Otros (F).....		146	
Intereses de la cartera de inversión (F, I).....		147	
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I).....		148	
Periodificaciones (F, I).....		149	
Tesorería (F, I).....		150	
<b>TOTAL ACTIVO (F, I) .....</b>			<b>151</b>

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

Pág.45	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden
<b>200</b>	

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

Patrimonio y Pasivo	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....		152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....	153	
Capital (F, I).....	154	
Partícipes (F, I).....	155	
Prima de emisión (F, I).....	156	
Reservas (F, I).....	157	
(Acciones propias) (F, I).....	158	
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159	
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160	
Resultado del ejercicio (F, I).....	161	
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....	163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....	167	
Pasivo no corriente (F, I).....		168
Provisiones a largo plazo (F, I).....	169	
Deudas a largo plazo (F, I).....	170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....	171	
Pasivo corriente (F, I).....		172
Provisiones a corto plazo (F, I).....	173	
Deudas a corto plazo (F, I).....	174	
Acreedores (F, I).....	175	
Pasivos financieros (F).....	176	
Derivados (F).....	177	
Periodificaciones (F, I).....	178	
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....</b>		<b>179</b>

Cuentas de orden	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F).....		180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....	181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....	182	
Cuentas de riesgo y compromiso (I).....		189
Compromisos por compra de inmuebles (I).....	183	
Compromisos de venta de inmuebles (I).....	184	
Contratos de arras (I).....	185	
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	186	
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I).....	187	
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I).....	188	
Otras cuentas de orden (F).....		190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....	191	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	192	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	193	
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....	194	
Capital nominal no suscrito (SII) (I).....	195	
Avales recibidos (I).....	196	
Avales emitidos (I).....	197	
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....	198	
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....	199	
Otros (F).....	200	
Otras cuentas de orden (I).....	201	
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....</b>		<b>202</b>
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....</b>		<b>203</b>

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

Pág.46	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias
<b>200</b>	
NIF	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).....	500

(F) Aplicable a IICC financieras. (I) Aplicable a IICC 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) 2020**  
Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

NIF Nombre o razón social

**Estado de variación patrimonial**

Patrimonio inicial (F, I).....		244	
Saldo neto (F, I).....		245	
Suscripciones / Puesta circulación acciones (F).....	246		
Suscripciones / Aumentos de capital (I).....	247		
Reembolsos / Recompra de acciones (F).....	248		
Reembolsos / Reducciones 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		
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I).....	258		
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I).....	259		
Otros derivados 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		
Derivados (F).....	265		
Otros valores (F, I).....	266		
Diferencias 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		
Admisión a cotización (F).....	276		
Difusión de valores liquidativos (F).....	277		
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	278		
Servicios exteriores (F, I).....	279		
Tasaciones (I).....	280		
Administración de fincas y gastos de comunidad (I).....	281		
Reparación y conservación de inmuebles (I).....	282		
Auditoría (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 mobiliario y enseres (F, I).....	287		
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I).....	288		
Deterioros (F).....	289		
Retenciones no recuperadas 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 IICC financieras. (I) Aplicable a IICC inmobiliarias



<b>Pág.48</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial	
Ingresos (F, I).....	294
Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I).....	295
Comisiones retrocedidas (F, I).....	296
De intermediarios financieros (F, I).....	297
Por inversiones en otras IICC (F, I).....	298
Otras (F, I).....	299
Ingreso compartimento por IB (F, I).....	300
Otros (F, I).....	301
Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación de inmovilizado (F, I).....	302
<b>PATRIMONIO FINAL (F, I).....</b>	<b>303</b>

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	
501	
<b>Base de reparto</b>	
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
<b>Total.....</b>	<b>506</b>
<b>Distribución</b>	
A reservas.....	507
A dividendos.....	510
A participes.....	511
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	512
A remanente.....	513
A otros fines.....	514
<b>Total.....</b>	<b>518</b>

Volumen de operaciones .....	4600
------------------------------	------

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

Pág.49	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional. Cuota efectiva
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Ingresos íntegros .....	4200
-------------------------	------

Correcciones a los ingresos íntegros:	Aumentos	Disminuciones
Imputación de rentas .....	1053	1054
Amortización conjunta, libre y acelerada .....	4203	4204
Operaciones de arrendamiento financiero .....	4205	4206
Aplicación del valor normal de mercado .....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria .....		1035
Exención por reinversión .....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial .....		1049
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal .....	4212	4213
Operaciones a plazo o con precio aplazado .....	4214	4215
Subcapitalización .....	1045	
Valoración bienes y derechos operacionales Cap. VII Tit. VI NF 2/2014 .....	1057	1058
Reversión de deterioros no computados en la partida de ingresos .....	4223	
Reversión de deterioros no deducidos en ejercicios anteriores .....		4224
Ingresos por variación de valor razonable cartera de negociación y otros relacionada con gastos no deducidos en ejercicios anteriores .....		4225
Ingresos por variación de valor razonable: imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores .....		4226
Ingresos por diferencias de cambio relacionados con gastos no deducidos en ejercicios anteriores .....		4227
Bonificación 20% ingresos arrendamiento viviendas .....		4228
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de viviendas arrendadas .....		4229
Bonificación 30% ingresos arrendamiento inmuebles ( no viviendas) .....		4275
Intereses de capitales ajenos invertidos en adquisición de inmuebles ( no viviendas) arrendados .....		4276
Rebaja de rentas a los arrendamientos de locales dedicados al desarrollo de actividades económicas (art. 2 DFN 2/2021) .....		1127
Exención primeros 1.500 euros en dividendos .....		4230
Otros ajustes * .....	4231	4232
<b>Total correcciones a los ingresos íntegros .....</b>	<b>4233</b>	<b>4234</b>

(\*) Detalle de la partida "otros ajustes"

Artículo	Detalle
4288	4289

Base imponible previa anterior a las reservas .....	4235
---	------

Integración	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1528
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014) .....	1531
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1532
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014) .....	1533
<b>Base imponible previa .....</b>	<b>4238</b>

Información adicional	
Ganancias patrimoniales artículo 63 NF 3/2014 .....	4240
Pérdidas patrimoniales artículo 63 NF 3/2014 .....	4241
Rendimientos positivos del ahorro artículo 63 NF 3/2014 .....	4242
Rendimientos negativos del ahorro artículo 63 NF 3/2014 .....	4243

Integración y compensación artículo 66 NF 3/2014	
Integración ganancias/pérdidas patrimoniales .....	4250
Integración rendimientos del ahorro .....	4251
Pérdidas sociedades patrimoniales ejercicios anteriores .....	4252
Rendimientos del ahorro negativos de sociedades patrimoniales de ejercicios anteriores .....	4253
<b>Base imponible / Base liquidable .....</b>	<b>4260</b>

	Base liquidable		Tipo de gravamen	
De 0,00 a 2.500,00 euros .....	4277		4278	20%
De 2.500,01 a 10.000,00 euros .....	4279		4280	21%
De 10.000,01 a 15.000,00 euros .....	4281		4282	22%
de 15.000,01 a 30.000,00 euros .....	4283		4284	23%
De 30.000,01 en adelante .....	4285		4286	25%

Cuota íntegra .....	4263
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014 .....	4264
Cuota íntegra ajustada .....	4265
Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI .....	4273
Deducciones por doble imposición	Artículo 60.5 NF 2/2014 .....
Resto .....	
Resto .....	4291
Cuota líquida .....	4267
Cuota efectiva .....	1551

Pág. 50	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Sociedades cooperativas: Balance: Activo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre 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 (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P).....		111
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P).....		115
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		118
Instrumentos de patrimonio (N).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Empresas del grupo (N).....	121	
Empresas asociadas (N).....	122	
Valores representativos de deuda (N).....	123	
Derivados (N).....	124	
Otros activos financieros (N).....	125	
Créditos a socios (N).....	126	
Créditos a largo plazo con socios (A, P).....	127	
Otras inversiones (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).....	133	
Otros activos financieros (N).....	134	
Otras inversiones (N).....	135	
Resto (A, P).....	136	
Activos por impuesto diferido (N, A, P).....		137
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P).....		138
Activo corriente (N, A, P).....		139
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		140
Existencias (N, A, P).....		141
Comerciales (N).....	142	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	143	
Productos en curso (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Productos terminados (N).....	147	
De ciclo largo de producción (N).....	148	
De ciclo corto de producción (N).....	149	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	150	
Anticipos a proveedores (N).....	151	

Pág.51	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
<b>200</b>	
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).....		152
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	153	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	154	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	155	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	156	
Empresas del grupo (N) .....	157	
Empresas asociadas (N) .....	158	
Socios deudores (N) .....	159	
Deudores varios (N).....	160	
Personal (N).....	161	
Activos por impuesto corriente (N).....	162	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	163	
Socios por desembolsos exigidos (N, A, P).....	164	
Socios deudores (A, P).....	165	
Otros deudores (A, P).....	166	
<b>Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....</b>		<b>167</b>
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	168	
Créditos a empresas (N).....	169	
Empresas del grupo (N) .....	170	
Empresas asociadas (N) .....	171	
Valores representativos de deuda (N).....	172	
Derivados (N).....	173	
Otros activos financieros (N).....	174	
Créditos a socios (N) .....	175	
Créditos a corto plazo con socios (A, P) .....	176	
Otras inversiones (A, P).....	177	
<b>Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....</b>		<b>178</b>
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	179	
Créditos a empresas (N).....	180	
Valores representativos de deuda (N).....	181	
Derivados (N).....	182	
Otros activos financieros (N).....	183	
Otras inversiones (N).....	184	
Resto (A, P).....	185	
<b>Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....</b>		<b>186</b>
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....</b>		<b>187</b>
Tesorería (N).....	188	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	189	
<b>TOTAL ACTIVO (N, A, P).....</b>		<b>190</b>

Pág.52	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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 suscrito (N, A, P).....	204	
(Capital cooperativo no exigido) (N, A, P).....	205	
Reservas (N, A, P).....	206	
Fondo de reserva obligatorio (N, A, P) .....	207	
Fondo de reembolso o actualización (N, A, P) .....	208	
Fondo de reserva voluntario (N, A, P) .....	209	
Reservas estatutarias (N).....	210	
Otras reservas (N, A, P).....	211	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	212	
Remanente (N).....	213	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	214	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	215	
Resultado de la cooperativa (positivo o negativo) (N, A, P).....	216	
(Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregada en el ejerc.) (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 calificados como pasivos (N, A, P) .....	229	
Acreedores por fondos calificados 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	
Actuaciones medioambientales (N).....	233	
Provisiones por reestructuración (N).....	234	
Otras provisiones (N).....	235	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....		236
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	237	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	238	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	239	
Derivados (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 socios (N, A, P).....		243
Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....	244	
Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....	245	
Deudas 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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....		250
Contribución para educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público a corto plazo (N,A,P) .....		251
Deudas con características especiales a corto plazo (N, A, P) .....		252
"Capital" reembolsable exigible (N, A, P).....	253	
Fondos especiales calificados como pasivos (N, A, P) .....	254	
Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo (N, A, P) .....	255	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P) .....		256
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....		257
Deudas a corto plazo (N, A, P).....		258
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	259	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	260	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	261	
Derivados (N).....	262	
Otros pasivos financieros (N).....	263	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	264	
Deudas a corto plazo con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....		265
Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....	266	
Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....	267	
Deudas con socios (N, A, P).....	268	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....		269
Proveedores (N, A, P).....	270	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	271	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	272	
Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N).....	273	
Socios proveedores (N) .....	274	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N) .....	275	
Socios proveedores (A, P) .....	276	
Acreedores varios (N).....	277	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	278	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	279	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	280	
Anticipos de clientes (N).....	281	
Otros acreedores (A, P).....	282	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....		283
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....</b>		<b>284</b>

Pág.54	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
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	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	311	
Otros aprovisionamientos (A, P).....	312	
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....		313
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	314	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	315	
Resto (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 asimilados (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 exteriores (N).....	327	
Tributos (N).....	328	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (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 otras (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
Dotación (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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Cuenta de pérdidas y ganancias**

Ingresos financieros (N, A, P).....		347
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N).....	348	
En empresas del grupo y asociadas (N).....	349	
En terceros (N).....	350	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N).....	351	
De empresas del grupo y asociadas (N).....	352	
De terceros (N).....	353	
De socios (N).....	354	
De socios (A, P).....	355	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	356	
Otros ingresos financieros (A, P).....	357	
<b>Gastos financieros (N, A, P).....</b>		<b>358</b>
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N).....	359	
Por deudas con terceros (N).....	360	
Por actualización de provisiones (N).....	361	
Intereses y retorno oblig.de las aportaciones al capital social y de otros fdos calificados con características de deuda (N,A,P).....	362	
Otros gastos financieros (A, P).....	363	
<b>Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....</b>		<b>364</b>
Cartera de negociación y otros (N).....	365	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	366	
<b>Diferencias de cambio (N, A, P).....</b>		<b>367</b>
<b>Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....</b>		<b>368</b>
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	369	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	370	
Deterioros, 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 otras (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	
<b>Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....</b>		<b>379</b>
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	380	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	381	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	382	
<b>Resultado financiero (N, A, P).....</b>		<b>383</b>
<b>Resultado antes de impuestos (N, A, P).....</b>		<b>384</b>
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....	385	
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....</b>		<b>386</b>
<b>Operaciones interrumpidas</b>		
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N).....</b>		<b>387</b>
<b>RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....</b>		<b>388</b>



Pág.56	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> 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
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 480

**Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto**

Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	550
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	551
Otros ingresos / gastos (N).....	552
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	553
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	554
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N, A).....	555
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	556
Diferencias de conversión (N, A).....	557
Efecto impositivo (N, A).....	558
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A).....</b>	<b>559</b>

**Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias**

Por valoración de instrumentos financieros (N, A).....	560
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	561
Otros ingresos / gastos (N).....	562
Por coberturas de flujos de efectivo (N, A).....	563
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A).....	564
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N, A).....	565
Diferencias de conversión (N, A).....	566
Efecto impositivo (N, A).....	567
<b>Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A).....</b>	<b>568</b>

**TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A)..... 569**

**Distribución de resultados**

Fecha distribución retornos  
501

**Base de reparto**

Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Fondo de reserva obligatorio.....	504
Fondo de reserva voluntario.....	505
Otras reservas.....	506
<b>Total.....</b>	<b>507</b>

**Distribución**

Fondo de reserva obligatorio.....	508
Fondo de reembolso o actualización.....	511
Fondo de reserva voluntario.....	512
Reservas estatutarias.....	513
Otras reservas.....	514
Remanente.....	515
Intereses de aportaciones al capital social.....	516
Capital social (incremento de aportaciones de socios).....	517
Retornos cooperativos.....	518
Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop.....	519
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores ...	520
Otras aplicaciones.....	521
<b>Total.....</b>	<b>522</b>

**Volumen de operaciones ..... 4600**

Pág.57		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020									
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado total de cambios en el patrimonio neto (I)									
NIF		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 cuenta (N,A,P)				
	Suscrito	(No exigido)									
<b>Saldo final del ejercicio 2019 (N, A, P)</b>	600	601	602	603	604	605	606				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613				
Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620				
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020 (N, A, P)</b>	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 y partícipes (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				
Conversion de pasivos financen pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	684	685	686	687	688	689	690				
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)	691	692	693	694	695	696	697				
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700	701	702	703	704				
Otras operaciones con socios/as y partícipes (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				
<b>Saldo final del ejercicio 2020 (N, A, P)</b>	719	720	721	722	723	724	725				

Pág.58		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020					
200		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)	
<b>Saldo final del ejercicio 2019 (N, A, P)</b>		750	751	752	753	754	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)		755	756	757	758	759	
Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores (N, A, P)		760	761	762	763	764	
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020 (N, A, P)</b>		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	778	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		779	780	781	782	782	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		783	784	785	786	786	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		787	788	789	790	790	
Operaciones con socios y participes (N, A, P)		791	792	793	794	795	
Aumentos de capital (N, A, P)		796	797	798	799	800	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		801	802	803	804	805	
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)		806	807	808	809	810	
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N)		811	812	813	814	815	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)		816	817	818	819	820	
Otras operaciones con socios/as y participes (N, A, P)		821	822	823	824	825	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		826	827	828	829	830	
<b>Saldo final del ejercicio 2020 (N, A, P)</b>		831	832	833	834	835	

<b>Anexo 1</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Bases imponible negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional. Deducciones por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Bases imponible negativas							
Ejercicio	Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores		Importe compensado en el ejercicio actual		Importe pendiente de compensar
6000	6003		6004		6005		6006
<b>Total</b>	6077		6078		6079		6080

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)							
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir
6478	6481		6482		6483		6484
<b>Total</b>	6485		6486		6487		6488

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)							
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir
6100	6103		6104		6105		6106
<b>Total</b>	6149		6150		6151		6152

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)							
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir
6200	6202		6203		6204		6205
<b>Total</b>	6242		6243		6244		6245

Deducciones por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias							
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir
6250	6253		6254		6255		6256
<b>Total</b>	6280		6281		6282		6283

Anexo 2	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Deducciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
<b>Total deducciones</b>	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
<b>Total deducciones</b>	6463	6464	6465	6466

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
<b>Total deducciones</b>	6563	6564	6565	6566

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
<b>Total deducciones</b>	6547	6548	6549	6550

Deducción para la transformación digital del comercio minorista				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6555	6558	6559	6560	6561
<b>Total deducciones</b>	6570	6571	6572	6573

Anexo 3	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b>
<b>200</b>	Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
NIF	Nombre o razón social

**Comunicación del volumen de operaciones**

Consignar una X según los casos:

Grupo de sociedades artículo 42 Código de Comercio.....	6600	
No residentes con más de un establecimiento permanente.....	6601	

Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo.....	6602	
Activo del conjunto de las entidades del grupo.....	6603	
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo.....	6604	
NIF de la entidad dominante del grupo .....	6606	

NIF de las entidades del grupo	
6605	

**Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial**

R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial
6050	

<b>Anexo 4</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Gastos fiscalmente no deducibles por relaciones públicas, obsequios vehículos de turismo (art. 31.1.i), 31.2.a), 31.2.b) y 31.3.a) de la NF 2/2014** (art. 31.1.i), 31.2.a), 31.2.b) y 31.3.a) de la NF 2/2014

Marque una x en caso de que no haya contabilizado cantidades por estos conceptos.....	7000	
<b>Gastos por relaciones públicas de servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos (art. 31.2 a) de la NF 2/2014 )</b>		
Gastos totales contabilizados.....	7001	
Límite del 50% de los gastos.....	7002	
Límite máximo conjunto del 5% del volumen de operaciones.....	7003	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7004	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7005	
<b>Gastos por regalos demás obsequios y por sobornos (art. 31.2.b) y 31.1.i) de la NF 2/2014)</b>		
Gastos totales contabilizados.....	7006	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7007	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7008	
<b>Gastos derivados de la utilización de automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas (art. 31.3.a) de la NF 2/2014)</b>		
Gastos totales contabilizados por arrendamiento, cesión o depreciación.....	7009	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7010	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7011	
Gastos totales contabilizados por el resto de conceptos derivados de la utilización de los vehículos.....	7012	
Gastos fiscalmente deducibles.....	7013	
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7014	

<b>Gastos por intereses de préstamos participativos (art. 31.6 de la NF 2/2014)</b>		
Gastos totales contabilizados .....	7046	
Gastos fiscalmente deducibles .....	7047	
Gastos fiscalmente no deducibles .....	7048	

Dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de pensiones (art. 31.1.f) de la NF 2/2014) .....	7049	
--	------	--

Corrección asimetrías híbridas (art. 31.1.j) de la NF 2/2014) .....	7050	
---	------	--

Otros gastos fiscalmente no deducibles (art. 31 de la NF 2/2014).....	7015	
---	------	--

<b>Anexo 5</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios. Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva. Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)**

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2019	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2019	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2020	7543	

Ejercicio origen	Patrimonio neto fiscal (art. 51.2)	Incremento neto	Importe reducción en BI generada	Importe reducción en BI aplicado en ejercicios anteriores	Importe reducción en BI aplicado en ejercicio actual	Importe pendiente de reducir
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
<b>Total</b>			7509	7510	7511	7512

**Reserva especial para nivelación de beneficios ( art. 52 NF 2/2014)**

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7513
---	------

Ejercicio origen	Importe dotación reducido	Cantidades incorporadas a la BI de ejercicios anteriores	Cantidades incorporadas a la BI del ejercicio actual	Saldo al final del ejercicio
7514	7515	7516	7517	7518
<b>Total</b>	7519	7520	7521	7522

**Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva ( art. 53 NF 2/2014)**

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7523
---	------

Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada ( 60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
<b>Total</b>	7531	7532		7534	7535	7536

**Gravamen especial de las entidades de tenencia de determinados valores**

Valor contable de las participaciones en entidades no residentes a que se refiere el apartado 1 de la DA 14º de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo .....	7537	
Porcentaje .....	7538	0,5 %
Gravamen especial .....	7539	



Anexo 6	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b> Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Información adicional deducción por actividades de I+D (artículo 62 NF 2/2014) Detalle de los proyectos financiados y de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA.15 Norma Foral 2/2014)									
Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	VE	Base deducción	
				Ente concedente	Importe				
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208	

Información adicional deducción por actividades de I+D (art. 62 NF 2/2014)									
Nº expediente origen	Inversión en I+D ejercicio 2020 (a)	Subvenciones ejercicio 2020 (b)	Base deducción (a) - ((b) x 1 - (tg/100))	Certificado SPRI (S/N)	Otros certificados (S/N)	Proyecto plurianual (S/N)	Período de ejecución del proyecto		
							Ejercicio inicial	Ejercicio final	
3229	3230	3231	3232	3233	3234	3235	3236	3237	
<b>Total</b>	3238	3239	3240						

**Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)**

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228

II. ERANSKINA



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

**Sozietateen gaineko zerga  
2020**

**220**

**1. orria**

**Bateratze fiskaleko araubidea**

Likidazio zk.

Aitorzen-likidatzen den zergaldia:

2020 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra

Entitate ordezkariaren identifikazioa

IFZ	Sozietate izena	Talde zk.:
		13

Markatu X bat dagokion laukian:

Taldeko entitate nagusia

 17 

Taldeko menpeko entitatea

 18 

Harremanetarako pertsona

IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

Aitorpenaren emaitza

Positiboa  
 Itzultzekoa  
 Negatiboa

Zenbatekoa


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

 1 

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

Helbideratzea

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

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

<b>2. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Aitorpen osagarria. Aitortutako jarduera edo jarduerak		
Bateratze fiskaleko araubidean aitortzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Araudia		
Arabako LH araudia <input type="text" value="46"/>	Bizkaiko LH araudia <input type="text" value="48"/>	Gipuzkoako LH araudia <input type="text" value="50"/>

Aitorpen osagarria	
Aitorpen hau zergaldi bereko aurreko aitorpen baten osagarria bada, jarri "X" hurrengo laukian.	
Gogoan izan beste aitorpen oso bat egin beharko duzula aurrekoaren ordeiz.	Aitorpen osagarria <input type="text" value="2"/>

Aitortutako jarduera edo jarduerak		JEZaren epigrafeak	
90 Jarduera nagusia:		3	
Beste batzuk:	91	4	
	92	5	

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua <input type="text" value="7"/>	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua <input type="text" value="94"/>
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla <input type="text" value="68"/>	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla <input type="text" value="69"/>
Lan kontratu mugagabea duen ekitaldiko gehieneko langileria <input type="text" value="76"/>	
Jarri "X" bat ondoko kasuan:	
Taldea enpresa txikia bada <input type="text" value="21"/>	Taldea mikroenpresa bada <input type="text" value="74"/>
Taldea enpresa ertaina bada <input type="text" value="52"/>	Aurreko ekitaldian eragiketa bolumena handiena duen entitatearen IFZ <input type="text" value="24"/>
Kreditu-entitateen taldea <input type="text" value="22"/>	Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa <input type="text" value="25"/>
Kooperatiben taldea <input type="text" value="23"/>	

Talde barruan ez dagoen enitate nagusia							
IFZ	Sozietate izena	R / X	Probintzia-Herrialde kodea				
30	31	32	33				
Taldeko entitateak							
Taldeko entitateak	IFZ	Probintzi	Taldean sartu den	Ekitaldi amaierako	% boto	Ekitaldian	
Sozietate izena		kodea	ekitaldia	jabari %	eskubideak	desegina eta	
2000	2001	2002	2003	2004	2008	likidatua	

<b>3. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Taldea orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

<b>4. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Taldea orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Taldea zk.

Ondare garbia eta Pasiboak	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia</b> .....		201
Fondo propioak .....		202
Kapitala.....	203	
Kapital eskrituratu .....	249	
(Exijitu gabeko kapitala).....	250	
Jaulkipen prima .....	204	
Erreserbak .....	205	
(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak).....	210	
Bazkideen bestelako ekarpenak .....	211	
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza .....	212	
(Konturako dibidendua) .....	215	
Ondare garbiaren bestelako tresnak .....	216	
<b>Balio aldaketan doikuntzak</b> .....		217
Bihurketa diferentzia .....	251	
Balio aldaketatik 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 errentamenduengatik 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 geratuaren pasiboak</b> .....		228
Epe luzeko periodifikatzeak .....		229
Hartzekodun komertzial ez-korronteak .....		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra .....		231
<b>Pasibo korrontea</b> .....		232
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin 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 errentamenduengatik 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	
Epe laburreko periodifikatzeak .....		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra .....		247
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA</b> .....		248

<b>5. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
<b>Galdu-irabazien kontu bateratua</b>		
<b>Eragiketa jarraituak</b>		
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	
Pertsonal gastuak .....		316
Soldatak, lansariak eta antzekoak .....	317	
Karga sozialak .....	319	
Hornidurak.....	324	
Ustiapeneko bestelako gastuak .....		325
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldatetak .....	328	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak .....	329	
Berotegi-efektuko gasen emisioagatiko gastuak .....	395	
Ibilgetuaren amortizazioa .....		330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena .....		331
Hornidura soberakinak .....		332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza .....		333
Narriadurak eta galerak .....	334	
Narriadurak .....	335	
Narriaduren itzultzea .....	336	
Besterentzeen eta bestelakoen 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

<b>6. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

**Eragiketa jarraituak**

Sarrera finantzarioak .....		345
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak .....	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak .....	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena .....	352	
<b>Finantza gastuak .....</b>		<b>353</b>
<b>Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa .....</b>		<b>357</b>
Negozio zorroa eta bestelakoak .....	358	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa .....	359	
<b>Kanbio diferentziak .....</b>		<b>360</b>
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egozteak .....	382	
Beste kanbio diferentzia batzuk .....	383	
<b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza .....</b>		<b>361</b>
Narriadurak eta galerak .....	362	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	363	
Narriadurak, beste enpresa batzuk .....	364	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	365	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk .....	366	
Besterentzeen eta 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	

<b>7. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orrria, 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-korranteengatik 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-korranteengatik 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		Sozietateen gainerako Zerga 2020 Bateratze fiskaleko araubidea						
220		Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria, bateratua (I)						
IFZ		Taldeko entitate ordezkariaren izena						
		Talde zk						
		Kapitala	Jaukipen prima	Erreserbak eta aurreko ekitalditako emaitzak	(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)	Bazkideen bestelako ekarpenak	Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
<b>2019. urte amaierako saldoa</b>								
	Iniziale aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	600	601	602	603	604	605	
	Errorengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612	613	614	615	616	617	
		624	625	626	627	628	629	
<b>2020. urte hasierako saldo doituia</b>								
	Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	636	637	638	639	640	641	
	Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	648	649	650	651	652	653	
	Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	660	661	662	663	664	665	
	Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	672	673	674	675	676	677	
	(-) Dibidenduen banaketa	684	685	686	687	688	689	
	Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	696	697	698	699	700	701	
	Negozio kombinazio balen ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	708	709	710	711	712	713	
	Kanpoko bazkideen partaidetzen erostetak (salmentak)	720	721	722	723	724	725	
	Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	732	733	734	735	736	737	
	Ondare garbiaren bestelako aldaketak	744	745	746	747	748	749	
		756	757	758	759	760	761	
<b>2020. urte amaierako saldoa</b>								
		768	769	770	771	772	773	

9. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2020 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria. Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)							
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.	(Konturako dibidendua)		Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldatketen doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	GUZTIRA
<b>2019. urte amaierako saldoa</b>									
			606		607	608	609	610	611
	Irizpide aldatketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		618		619	620	621	622	623
	Eirorreegatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		630		631	632	633	634	635
<b>2020 urte hasierako saldo doituia</b>									
	Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira		642	643	644	645	646	647	647
	Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak		654	655	656	657	658	659	659
	Kapital gehitzeak (gubxitzeak)		666	667	668	669	670	671	671
	Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea		678	679	680	681	682	683	683
	(-) Dibidenduen banaketa		690	691	692	693	694	695	695
	Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)		702	703	704	705	706	707	707
	Negozio kontuhazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murtzpena)		714	715	716	717	718	719	719
	Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		726	727	728	729	730	731	731
	Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak		738	739	740	741	742	743	743
	Ondare garbiaren bestelako aldatketak		750	751	752	753	754	755	755
	<b>2020. urte amaierako saldoa</b>		774	775	776	777	778	779	779

10. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
220	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I)		
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	
Negoiziatzeko 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	

11. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (II)	

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

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptua
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 inbertsioak .....	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 geroratuen aktiboak .....	146	
<b>Bestelako aktiboak .....</b>	<b>147</b>	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak .....	148	
Izakinak .....	149	
Gainerako beste aktiboak .....	150	
<b>Saltzeko saikatutako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak .....</b>	<b>151</b>	
<b>Aktiboa, guztira .....</b>	<b>152</b>	

12. orria	<b>Sozietateen gainerako Zerga 2020</b>	
220	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III)		
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	
<b>Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak .....</b>		<b>162</b>
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	
<b>Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak .....</b>		<b>169</b>
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	
<b>Deribatuak - estalduren kontabilitatea .....</b>		<b>176</b>
<b>Zorro batek estalitate elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita .....</b>		<b>177</b>
<b>Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasiboak .....</b>		<b>178</b>
<b>Hornidurak .....</b>		<b>179</b>
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	
<b>Zergen pasiboak .....</b>		<b>185</b>
Zerga korronteen pasiboak .....	186	
Zerga geroratuen pasiboak .....	187	
<b>Ageriko kapital sozial bereskuragarria .....</b>		<b>188</b>
<b>Bestelako pasiboak .....</b>		<b>189</b>
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	190	
<b>Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak .....</b>		<b>191</b>
<b>Pasiboa, guztira .....</b>		<b>192</b>

13. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2020  
Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (IV)

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 inbertsioetatik gertatzen diren beste batzuk .....	205	
Beste batzuk .....	206	
(-) Akzio propioak .....	207	
Nagusiaren jabeei esleitu ahal zaien emaitza .....	208	
(-) Konturako dibidendua .....	209	
<b>Metatutako beste emaitza global bat .....</b>		<b>210</b>
Emaizetan birsailkatuko ez diren elementuak .....	211	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan .....	212	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korrontek 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 baldin .....	823	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean baldin aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldura) .....	824	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean baldin aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldura) .....	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean baldin aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldura) .....	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitza .....	827	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak .....	216	
Atzerriko 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, best emaitza global batean baldin .....	828	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....	829	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korrontek eta elementu multzo besterengarriak .....	223	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza .....	224	
Gutxiengoan interesak (nagusi ez diren partaidetzak) .....		225
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	

14. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2020**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

**220**

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

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

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

Interesengatik izandako sarrerak .....	230	
(Interesengatik izandako gastuak) .....	231	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriengatik 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	
Negoiazteko 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 funtsa egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	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	
Pertsonal 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-korranteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzen ezin hartu daitezkeenak .....	268	

15. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
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	



<b>16A. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
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	
<b>Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak .....</b>	<b>274</b>	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan .....	275	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak .....	276	
Negozio bateratueta 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 eraginkortasunak .....	833	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresnak) .....	834	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltitako 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	
<b>Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak .....</b>	<b>280</b>	
Atzeriko negozioetan egindako inbertsio garbier estaldura (zati efektiboa) .....	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	282	
Emaitzetara eramana .....	283	
Bestelako birsailkapenak .....	284	
<b>Dibisen bihurteta .....</b>	<b>285</b>	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	286	
Emaitzetara eramana .....	287	
Bestelako birsailkapenak .....	288	
<b>Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa) .....</b>	<b>289</b>	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	290	
Emaitzetara eramana .....	291	
Estaltitako elementuen hasierako liburu baliora transferitutakoa .....	292	
Bestelako birsailkapenak .....	293	
<b>Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....</b>	<b>837</b>	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	838	
Emaitzetara eramana .....	839	
Bestelako birsailkapenak .....	840	
<b>Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak .....</b>	<b>841</b>	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	842	
Emaitzetara eramana .....	843	
Bestelako birsailkapenak .....	844	
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak .....</b>	<b>298</b>	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	299	
Emaitzetara eramana .....	300	
Bestelako birsailkapenak .....	301	
Negozio bateratueta eta elkartuetakoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza .....	306	
<b>Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuei dagokiena .....</b>	<b>302</b>	
<b>Ekitaldiko emaitza globala, guztira .....</b>	<b>303</b>	
Gutxiengodunen intereseei egotzitako emaitza (nagusierena ez den partaidetza) .....	304	
Entitate nagusiaren jabeeei egotzitako emaitza .....	305	

16B. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2020**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

**Ondare garbian izandako aldaketan 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 politiketan izandako aldaketan 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>								
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	363	364	365	366	367	368	369	
Akzio aruntan jaukipena	377	378			381	382	383	
Lehentasuneko akzioen jaukipena	391	392	393		395	396	397	
Beste ondare tresna batzuen jaukipena			407		409	410	411	
Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna			421		423	424	425	
Zorra ondare garbi bihurtzea	433	434	435	436	437		439	
Kapitala murriztea	447	448			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					483	494	495	
Ondare garbiak birsalikatuak finantzatzen diren tresnak	503	504	505	506				
Pasibotik ondare garbira birsalikatuak finantzatzen diren tresnak	517	518	519	520				
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			533	534	535	536	537	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxitzeak	545	546	547	548	549	550	551	
Akzioen oinarritutako ordainketak	559	560		562				
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk			575	576	577	578	579	
Hala ere: zuzkultura diskrezionala gizariekin edo funtsetara (aurr. kubaak eta kred. kooperatibak soilik)					591		593	
<b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>	601	602	603	604	605	606	607	

16C. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2020  
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	(-) Akzio propioak	Entitate nagusiar egotzitako ekitaldiko emaiza	(-) Konturako dibidenduak	Metatutako beste emaiza global bat	Gutxiengodu-nen interesak			Guztira
							Metatutako beste emaiza global bat	Beste partidak		
	Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)		708	709	710	711	712	713	714	
	Erroreak zuzendu izanaren ondorioak		314	315	316	317	318	319	320	
	Kontabilitate politikitari izandako aldaketaren ondorioak		328	329	330	331	332	333	334	
	<b>Irekierako saldoa (uneko zergaldia)</b>		342	343	344	345	346	347	348	
	<b>Ekitaldiko emaiza globala, guztira</b>			357		359	360	361	362	
	<b>Ondare garbieren bestelako aldaketak</b>		370	371	372	373	374	375	376	
	Akzio arruntaren jaulkipena							389		390
	Lehentasunezko akzioen jaulkipena							403		404
	Beste ondare tresna batzuen jaulkipena							417		418
	Jaukitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna							431		432
	Zorra ondare garbi bihurtzea		440					445		446
	Kapitala murriztea		454	455				459		460
	Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)		468		470			473		474
	Akzio propioen erosketa		482					487		488
	Akzio propioen salmenta edo kitapena		496				486			502
	Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak						715			516
	Pasibotik ondare garbi birsailkatutako finantza tresnak									530
	Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			539	540	541	542	543	544	
	Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbieren gehikuntza edo (-) gutxi		552							558
	Akzioen oinarritutako ordainketak		566			555		557		572
	Ondare garbieren beste gehikuntza edo (-) gutxi		580	581	582	583	584	585		586
	Haien artean: zuzkidura diskezionala gizarie ekitza eta funtselari (aurr. kuzkak eta kered. kooperatibak soilik)									600
	<b>Itxierako saldoa (uneko epealdia)</b>		608	609	610	611	612	613		614

<b>17. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Likidazioa (I)	
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 eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1102	
Enpresa eskuratzailerean ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1104	
Enpresa eskuratzailerean lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdaketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1108	
Eratorrien 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 individualen 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 nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1132	1133
Ekintzailtza 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 nibelatzeako 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 sozietateek izan dituzten zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa ..... 1124

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

Taldearen zerga oinarria..... 1126

Karga tasa ..... 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128



19. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2020**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

**220**

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

<b>20. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	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 *	Ezabaturako emaitza
2080		2081		2082	2083
<b>Guztira</b>					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
<b>Guztira</b>						1225	A
<b>Guztira (A+B)</b>						1226	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
<b>Guztira</b>						1230

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

21. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
220	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehitutak			
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



<b>22. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	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
<b>Guztira</b>					1107

Ekitaldian gehituak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Besterenste bidez gehitutako emaitza
2134		2135		2136	2137	2138
<b>Guztira</b>					1108	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak						
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2139		2140		2141	2142	2143
<b>Guztira</b>					1240	

23. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	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 2020**  
**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	

<b>25. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	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	Ezabaturako 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	Beste 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

26. orria	<b>Sozietateen gainera Zerga 2020</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Dibidendua banatu duen sozietatearen IFZ		Dibidendua jaso duen sozietatearen IFZ		Dibidendua sortu den ekitaldia		Ezabatutako dibidendua	
2230		2231		2232		2233	
Guztira						1116	

27. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
220	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldiko narriadura
2250	2251	2252
Guztira		1117

Ekitaldian gehituak			
Narriadura aplikatu duen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldian gehitutako narriadura
2253	2254	2255	2256
Guztira			1118

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko narriadura
2257	2258	2259	2260
Guztira			1256



29. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2020**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
Likidazioa (II)

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

Taldearen kuota osoa .....	1128		
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300		
Kuota osoa, doitua.....	1301		
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / TicketBAI-ren implementazioa .....	1321		
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengorazeagatik .....	1319		
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak	2/2014 FA 20. X.G .....	1318	
	2/2014 FA 60.5 artikulua .....	1312	
	Gainontzekoa .....	1313	
Kuota likidoa.....	1308		
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
Benetako kuota.....	1320		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak .....	1325		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak .....	1327		
Diferentzia positiboa edo negatiboa .....	1330		

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

1350 (\*) "Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza" partidaren xehetasuna

---



---



---



---



30. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2020**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarrii bateratuen arteko kontziliazioa

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 eskuratzailaren <b>izakinetan</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407	
Enpresa eskuratzailaren <b>ibilgetu amortizagarrian</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408	
Enpresa eskuratzailaren <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>	<b>1414</b>	

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 batzuengatik sortutako diferentziak, guztira.....</b>	<b>1420</b>	

<b>31. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Informazio gehigarria. 2/2014 Faren 117.3 artikulua	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua

Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....		1719	
	Kodea	Deskribapena	
Eskualdatutako elementua.....	1700	1701	
Noiz eskuratua.....		1702	
Noiz eskualdatua.....		1703	
Kontabilitate balio garbia.....		1704	
Eskualdatze balioa.....		1705	
Moneta zuzenketa.....		1706	
Bestelako doikuntzak (*).....		1707	

1710	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723



33. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariak		
Zerga Onura	Kontzeptua	Sortutako kenkaria
60.1 y 60.6 artikulua	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza )	2372
20. X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20. X.G	2380
Kenkarien batura		2373

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria						
Besterentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa		
				Aurreko ekitaldiak	2020	Aplikatu gabe
2320		2321		2322	2323	2324

<b>33/. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Taldea zk.	

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2850	2851	

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariak			
Zerga Onura	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	
60 .1 y 60.6 artikulua	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370	
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371	
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzaizenek ez nazioarteko zergapetze bikoitza )	2372	
20 X.G.	Zergapetze bikoitzagatik kenkaria 20 X.G.	2380	
Kenkarien batura		2373	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak		2020	Aplikatu gabe
2320	2321	2322	2323	2324	

34. orria		<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>			
220		<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 araberako eginiko inbertsioak					
IFZ		Taldekotutako entitate ordezkararen 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
61 art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615		2616	5
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	30
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605	40
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2621	25
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512		2513	5
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				2607
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestua eta hobetzea	2530		2531	15
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)				
Lan kontratu mugagabea duten langileak					
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	
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
Jari X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588		2589	15/18
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguren eta lankidetzazko hitzarmenengatik izandako gastuak	2623		2624	20
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro- eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.1 art.)	2626		2627	10
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro- eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.2 art.)	2629		2630	15
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro- eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.3 art.)	2632		2633	20

Kontzeptua		Sortua
Entitateak 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 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 araberako 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	
urr. Eki A. Met.	(-)	Balio galtzea			
urr. Eki KB	(f)	3155			
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \frac{3152}{3155} \times 100 = \text{\%}$			
				2/2014 FAren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan	3158
				Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

34/. orria		<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</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 araberako 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				
<b>Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua</b>					
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)				
		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 sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					
3/2004 FA	Mezenasgoko lehenasunezko jarduerak	2588		2589 15/18	2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzak hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624 20	2625
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.1 art.	2626		2627 10	2628
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.2 art.	2629		2630 15	2631
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.3 art.	2632		2633 20	2634
<b>Kontzeptua</b>					<b>Sortua</b>
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira					2591
<b>Kontzeptua</b>					<b>Egotzitako zenbatekoa</b>
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>					2594
<b>Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua araberako eginiko inbertsioak</b>					
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	(e) 3152		Kenkariaren oinarria, guztira 3156	
Aurr. Ekit	(-)	Balio galtzea 3160 (-)			
A. Met.	3153				
Aurr. Ekit	(f)				
KB	3154				
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$			
				2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan	
				Administrazioari jakinarazi	
				3158	
				3159	

35. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020 Bateratze fiskaleko araubidea</b>
<b>220</b>	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/TicketBAI-ren inplementazioa Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria
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.	Finantzaizaleei 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	###

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak	
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik 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/TicketBAI-ren inplementazioa				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg)/100	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	30%	2729

Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg)/100	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2734	2735	2736		2738



35/. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</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. Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-ren implementazioa Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldekoko 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 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

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

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

Informazio gehigarria. Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2734	2735	2736	30%	2738

<b>36. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Zerga onurak galtzea				
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu				4000
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4001	4002	4003	4004	4005

2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					4031
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

<b>36/. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

Zerga onurak galtzea		
Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu		
Kontzeptua		Ekitaldia
		Kenkariaren zenbatekoa
4003		4004
		4005

2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					
Xurgatu edo zatitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

1.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	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	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabili	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena				
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

<b>2.eranskina</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>		
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>		
	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

2/eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldekako entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia	
IFZ 2895	Entitatearen izena 2896

Zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Taldekako sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6180	6183	6184	6185	6186
Kenkariak, guztira	6187	6188	6189	6190

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Taldekako sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6123	6124	6125	6126
Kenkariak, guztira	6170	6171	6172	6173

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira	6242	6243	6244	6245

Taldekako sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6223	6224	6225	6226
Kenkariak, guztira	6270	6271	6272	6273

3.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

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 lehengoratzegatik				
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/TicketBAI-ren inplementazioa				
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

Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6555	6558	6559	6560	6561
Kenkariak, guztira	6570	6571	6572	6573



3A /eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Taldeen 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

Taldeen 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 lehengoratzeagatik (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

Taldeen sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik(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 2020</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 erabiltuta	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2950	2951

Digitalizazioa sustatzeko kenkaria/TicketBAI-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/TicketBAI-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

Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6555	6558	6559	6560	6561
<b>Kenkariak, guztira</b>	6570	6571	6572	6573

Taldean sartu aurreko ekitaldietan txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6630	6633	6634	6635	6636
<b>Kenkariak, guztira</b>	6690	6691	6692	6693

4. eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2020**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.  
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

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

**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)**

2019 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)	7501	
2019 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7542	
2020 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)	7543	

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

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

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

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

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

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

Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60 %	Gauzatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total	7531	7532		7534	7535	7536

<b>5. eranskina</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>	
<b>220</b>	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzataleen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG)

Izenburua	Produkzioaren kostu osoa	Produkzioaren banakako kostua	Banakako gastuak	Banakako diru laguntzak		Muga	VE	Kenkari oinarria
				Ente emalea	Zenbatekoa			
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208

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

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

<b>5/. eranskina</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2020</b>	
<b>220</b>	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzataleen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

<b>Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia</b>	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2940	2941


Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG)									
Izenburua	Produkzioaren kostu osoa	Produkzioaren banakako kostua	Banakako gastuak	Banakako diru laguntzak		Muga	VE	Kenkari oinarria	
				Ente emailea	Zenbatekoa				
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208	

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

ANEXO II

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b></p> <p><b>Régimen de consolidación fiscal</b></p>	<p><b>220</b> <b>Página 1</b></p>
	<p>Autoliquidación relativa al período Del ...../...../2020 al ...../...../20...</p>	<p>Nº de liquidación</p>

Identificación de la entidad representante		
NIF	Razón social	Nº de grupo 13
<p>Marque con una X lo que proceda:</p> <p>Entidad dominante del grupo <input type="checkbox"/> 17 <input type="checkbox"/> Entidad dependiente <input type="checkbox"/> 18 <input type="checkbox"/></p>		
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
e-mail		

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

Resultado declaración { Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	Importe <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.		

Domiciliación					
E	S				

Fecha y número de envío	
Sello electrónico de la Hacienda Foral	

Pág. 2

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

220

Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración.  
Información sobre las entidades del grupo que tributan en régimen de consolidación fiscal

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

Normativa

Grupo normativa TH Araba	<input type="text" value="46"/>	Grupo normativa TH Bizkaia	<input type="text" value="48"/>	Grupo normativa TH Gipuzkoa	<input type="text" value="50"/>
--------------------------	---------------------------------	----------------------------	---------------------------------	-----------------------------	---------------------------------

Declaración complementaria

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior del mismo período impositivo, indíquelo marcando con una "X" el recuadro siguiente  
Recuerde que deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Declaración complementaria

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE
90 Actividad principal:	3
Otras 91	4
92	5

Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	<input type="text" value="7"/>	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	<input type="text" value="94"/>
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	<input type="text" value="68"/>	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	<input type="text" value="69"/>
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	<input type="text" value="76"/>		

Consignar una "X" si:			
El grupo tiene la consideración de microempresa	<input type="text" value="74"/>	NIF de la entidad con mayor volumen de operaciones del ej. anterior	<input type="text" value="24"/>
El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	<input type="text" value="21"/>		
El grupo tiene la consideración de mediana empresa	<input type="text" value="52"/>		
Grupo de entidades de crédito	<input type="text" value="22"/>	Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	<input type="text" value="25"/>
Grupo cooperativas	<input type="text" value="23"/>		

Entidad dominante no integrada en el grupo

NIF	Razón social	R / X	Código provincia / país
<input type="text" value="30"/>	<input type="text" value="31"/>	<input type="text" value="32"/>	<input type="text" value="33"/>

Entidades integrantes del grupo

Denominación social	NIF	Código provincia	Ejercicio de incorporación al grupo	% de dominio ejercido al final del ejercicio	% derechos de voto	Disuelta y liquidada en el ejercicio
Entidades integrantes del grupo	2001	2002	2003	2004	2008	2009

Pág. 3	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Grupo general. Balance consolidado. Activo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
<b>Activo no corriente.....</b>		<b>101</b>
<b>Inmovilizado intangible.....</b>		<b>102</b>
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Investigación .....	140	
Propiedad intelectual .....	141	
Otro inmovilizado intangible .....	104	
<b>Inmovilizado material.....</b>		<b>105</b>
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
<b>Inversiones inmobiliarias.....</b>		<b>109</b>
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....</b>		<b>110</b>
Participaciones puestas en equivalencia .....	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia .....	136	
Otros activos financieros .....	112	
<b>Inversiones financieras a largo plazo.....</b>		<b>113</b>
<b>Activos por impuesto diferido.....</b>		<b>116</b>
<b>Deudores comerciales no corrientes .....</b>		<b>117</b>
<b>Activo corriente.....</b>		<b>119</b>
<b>Activos no corrientes mantenidos para la venta.....</b>		<b>120</b>
<b>Existencias.....</b>		<b>121</b>
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero .....	142	
Otros .....	137	
<b>Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....</b>		<b>122</b>
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia .....	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
<b>Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....</b>		<b>127</b>
Créditos a sociedades puestas en equivalencia .....	128	
Otros activos financieros .....	129	
<b>Inversiones financieras a corto plazo.....</b>		<b>130</b>
<b>Periodificaciones a corto plazo.....</b>		<b>133</b>
<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....</b>		<b>134</b>
<b>TOTAL ACTIVO.....</b>		<b>135</b>



Pág. 4		Impuesto sobre Sociedades 2020	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	
Patrimonio neto y Pasivo		Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....			201
Fondos propios.....			202
Capital.....	203		
Capital escriturado.....	249		
(Capital no exigido).....	250		
Prima de emisión.....	204		
Reservas.....	205		
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	210		
Otras aportaciones de socios.....	211		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212		
(Dividendo a cuenta).....	215		
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	216		
Ajustes por cambios de valor.....			217
Diferencia de conversión.....	251		
Otros ajustes por cambios de valor.....	252		
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		
Deudas con entidades de crédito.....	224		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225		
Otros pasivos financieros.....	226		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....			227
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253		
Otras deudas.....	254		
Pasivos por impuesto diferido.....			228
Periodificaciones a largo plazo.....			229
Acreedores 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
Provisiones por derechos de emisión de gases por efecto invernadero.....	257		
Otras provisiones.....	258		
Deudas a corto plazo.....			235
Obligaciones y otros valores negociables.....	236		
Deudas con entidades de crédito.....	237		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238		
Otros pasivos financieros.....	239		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....			240
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	255		
Otras deudas.....	256		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....			241
Proveedores.....	242		
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243		
Pasivos por impuesto corriente.....	244		
Otros acreedores.....	245		
Periodificaciones a corto plazo.....			246
Deuda con características especiales a corto plazo.....			247
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....</b>			<b>248</b>

<b>Pág. 5</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	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	
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas .....	320	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N) .....	391	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N) .....	392	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N) .....	393	
Resto (N).....	394	
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 mercaderías.....	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	308	
Trabajos realizados por otras empresas.....	309	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310	
Otros ingresos de explotación.....		311
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	312	
Ingresos por arrendamiento .....	313	
Resto .....	314	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315	
Gastos de personal.....		316
Sueldos, salarios y asimilados.....	317	
Cargas sociales .....	319	
Provisiones.....	324	
Otros gastos de explotación.....		325
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....	328	
Otros gastos de gestión corriente.....	329	
Gastos por emisión de gases por efecto invernadero .....	395	
Amortización 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
Deterioros y pérdidas.....	334	
Deterioros .....	335	
Reversión de deterioros .....	336	
Resultados por enajenaciones y otras.....	337	
Beneficios .....	338	
Pérdidas .....	339	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding .....	396	
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas .....		340
Resultado por la pérdida de control de una dependiente .....	380	
Resultado atribuido a la participación retenida .....	381	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		342
Otros resultados .....		343
Resultado de explotación.....		344

Pág. 6

**Impuesto sobre Sociedades 2020**

**220**

**Régimen de consolidación fiscal**

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

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

**Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**

**Operaciones continuadas**

Ingresos financieros.....		345
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero .....	352	
<b>Gastos financieros.....</b>		<b>353</b>
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....		357
Cartera de negociación y otros.....	358	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359	
Diferencias de cambio.....		360
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382	
Otras diferencias de cambio.....	383	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361
Deterioros y pérdidas.....	362	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	363	
Deterioros, otras empresas .....	364	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	365	
Reversión de deterioros, otras empresas .....	366	
Resultados por enajenaciones y otras.....	367	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo .....	368	
Beneficios, otras empresas .....	369	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas 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 convenios de acreedores .....	389	
Resto de ingresos y gastos.....	390	
<b>Resultado financiero.....</b>		<b>372</b>
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 conjunto sobre sociedad multigrupo .....		385
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia .....		386
Resultado antes de impuestos.....		373
Impuestos sobre beneficios.....		374
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....</b>		<b>375</b>
<b>Operaciones interrumpidas</b>		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....		376
<b>Resultado consolidado del ejercicio.....</b>		<b>500</b>
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	

Pág. 7	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº 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 .....	423
Diferencia de conversión.....	408
Efecto impositivo.....	409
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....</b>	<b>410</b>

**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 .....	424
Diferencia de conversión.....	417
Efecto impositivo.....	418
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....</b>	<b>419</b>

<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS.....</b>	<b>420</b>
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 2020		Nº de grupo		
220		Régimen de consolidación fiscal				
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo				
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (1)						
	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
<b>Saldo final del ejercicio 2019</b>	600	601	602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores	612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores	624	625	626	627	628	629
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020</b>	636	637	638	639	640	641
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648	649	650	651	652	653
Operaciones con socios o propietarios	660	661	662	663	664	665
Aumentos (reducciones) de capital	672	673	674	675	676	677
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684	685	686	687	688	689
(-) Distribución de dividendos	696	697	698	699	700	701
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	708	709	710	711	712	713
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	720	721	722	723	724	725
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732	733	734	735	736	737
Otras operaciones con socios o propietarios	744	745	746	747	748	749
Otras variaciones del patrimonio neto	756	757	758	759	760	761
<b>Saldo final del ejercicio 2020</b>	768	769	770	771	772	773

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2020 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)										Nº de grupo
220												
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo										
		(Dividendo a cuenta)		Otros instrumentos de patrimonio neto		Ajustes por cambios de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos		Socios externos		TOTAL
Saldo final del ejercicio 2019		606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2019 y anteriores		618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628
Ajustes por errores del ejercicio 2019 y anteriores		630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2020		642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos		654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664
Operaciones con socios o propietarios		666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676
Aumentos (reducciones) de capital		678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto		690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700
(-) Distribución de dividendos		702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712
(-) Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)		714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios		726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos		738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748
Otras operaciones con socios o propietarios		750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760
Otras variaciones del patrimonio neto		762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772
Saldo final del ejercicio 2020		774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784

Pág.10	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista .....		101
Activos financieros mantenidos para negociar .....		102
Derivados .....	103	
Instrumentos de patrimonio .....	104	
Valores representativos de deuda.....	105	
Préstamos y anticipos .....	106	
Bancos centrales .....	107	
Entidades de crédito .....	108	
Clientela .....	109	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	750	
Activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados .....		800
Instrumentos de patrimonio .....	801	
Valores representativos de deuda.....	802	
Préstamos y anticipos .....	803	
Bancos centrales .....	804	
Entidades de crédito .....	805	
Clientela .....	806	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	807	
Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados .....		110
Valores representativos de deuda.....	112	
Préstamos y anticipos .....	113	
Bancos centrales .....	114	
Entidades de crédito .....	115	
Clientela .....	116	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	751	
Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global .....		808
Instrumentos de patrimonio .....	809	
Valores representativos de deuda.....	810	
Préstamos y anticipos .....	811	
Bancos centrales .....	812	
Entidades de crédito .....	813	
Clientela .....	814	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	815	
Activos financieros a coste amortizado .....		816
Valores representativos de deuda.....	817	
Préstamos y anticipos .....	818	
Bancos centrales .....	819	
Entidades de crédito .....	820	
Clientela .....	821	
Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración .....	822	
Derivados - contabilidad de coberturas .....		127
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés .....		128
Inversiones en negocios conjuntos y asociadas .....		129
Negocios conjuntos .....	131	
Asociadas .....	132	

Pág. 11		<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
220		<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo (II)			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo
<b>Activo</b>		<b>Saldo cuentas de activo</b>	<b>Saldo cuentas globales por conceptos</b>
Activos amparados por contratos de seguro o reaseguro .....		133	
Activos tangibles .....		134	
Inmovilizado material.....		135	
De uso propio.....		136	
Cedido en arrendamiento operativo.....		137	
Afecto a Obra social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		138	
Inversiones inmobiliarias.....		139	
De las cuales: cedido en arrendamiento operativo .....		140	
Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero .....		755	
Activos intangibles .....		141	
Fondo de comercio .....		142	
Otros activos intangibles .....		143	
Activos por impuestos .....		144	
Activos por impuestos corrientes .....		145	
Activos por impuestos diferidos .....		146	
Otros activos .....		147	
Contratos de seguro vinculados a pensiones .....		148	
Existencias .....		149	
Resto de los otros activos .....		150	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....		151	
<b>Total Activo .....</b>		<b>152</b>	



Pág. 12	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar .....		153
Derivados .....	154	
Posiciones cortas .....	155	
Depósitos .....	156	
Bancos centrales .....	157	
Entidades de crédito .....	158	
Clientela .....	159	
Valores representativos de deuda emitidos .....	160	
Otros pasivos financieros .....	161	
Pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados .....		162
Depósitos .....	163	
Bancos centrales .....	164	
Entidades de crédito .....	165	
Clientela .....	166	
Valores representativos de deuda emitidos .....	167	
Otros pasivos financieros .....	168	
Pro memoria: pasivos subordinados .....	756	
Pasivos financieros a coste amortizado .....		169
Depósitos .....	170	
Bancos centrales .....	171	
Entidades de crédito .....	172	
Clientela .....	173	
Valores representativos de deuda emitidos .....	174	
Otros pasivos financieros .....	175	
Pro memoria: pasivos subordinados .....	757	
Derivados - contabilidad de coberturas .....		176
Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo del tipo de interés .....		177
Pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro .....		178
Provisiones .....		179
Pensiones y otras obligaciones de prestaciones definidas post-empleo .....	180	
Otras retribuciones a los empleados a largo plazo .....	181	
Cuestiones procesales y litigios por impuestos pendientes .....	182	
Compromisos y garantías concedidos .....	183	
Restantes provisiones .....	184	
Pasivos por impuestos .....		185
Pasivos por impuestos corrientes .....	186	
Pasivos por impuestos diferidos .....	187	
Capital social reembolsable a la vista .....		188
Otros pasivos .....		189
De las cuales: fondo de la obra social (sólo cajas de ahorro y cooperativas de crédito) .....	190	
Pasivos incluidos en grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....		191
<b>Total pasivo .....</b>		<b>192</b>

Pág. 13	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)	Nº de grupo
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	

Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios .....		193
Capital .....	194	
Capital desembolsado .....	195	
Capital no desembolsado exigido .....	196	
Pro memoria: capital no exigido .....	758	
Prima de emisión .....	197	
Instrumentos de patrimonio emitidos distintos del capital .....	198	
Componente de patrimonio neto de los instrumentos financieros compuestos .....	199	
Otros instrumentos de patrimonio emitidos .....	200	
Otros elementos de patrimonio neto .....	201	
Ganancias acumuladas .....	202	
Reservas de revalorización .....	203	
Otras reservas .....	204	
Reserva de capitalización .....	762	
Reserva de nivelación .....	763	
Reservas o pérdidas acumuladas de inversiones en negocios conjuntos y asociadas .....	205	
Otras .....	206	
(-) Acciones propias .....	207	
Resultado atribuible a los propietarios de la dominante .....	208	
(-) Dividendo a cuenta .....	209	
Otro resultado global acumulado .....		210
Elementos que no reclasificarán en resultados .....	211	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas .....	212	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....	213	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas .....	845	
Cambios del valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	823	
Ineficacia de las coberturas de valor razonable de los instr.de patr. valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	824	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (elemento cubierto) .....	825	
Cambios de valor razonable de los instr.de patr.valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global (instrumento de cobertura) .....	826	
Cambios de valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo del crédito .....	827	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados .....	216	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz) .....	217	
Conversión de divisas .....	218	
Derivados de cobertura. Reserva de cobertura de flujos de efectivo (parte eficaz) .....	219	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de deuda valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	828	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados) .....	829	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta .....	223	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas .....	224	
Intereses minoritarios (participaciones no dominantes) .....		225
Otro resultado global acumulado .....	226	
Otras partidas .....	227	
<b>Total patrimonio neto .....</b>		<b>228</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO .....</b>		<b>229</b>
Pro memoria: exposiciones fuera de balance .....		759
Compromisos de préstamo concedidos .....		760
Garantías financieras concedidas .....		761
Otros compromisos concedidos .....		830

Pág. 14

**Impuesto sobre Sociedades 2020**

**220**

**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)

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

**Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**

Ingresos por intereses .....		230	
(Gastos por intereses) .....		231	
(Gastos por capital social reembolsable a la vista) .....		232	
<b>A) MARGEN DE INTERESES .....</b>		<b>233</b>	
Ingresos por dividendos .....		234	
Resultados de entidades valoradas por el método de la participación .....		235	
Ingresos por comisiones .....		236	
(Gastos por comisiones) .....		237	
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios de resultados, netas .....		238	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros mantenidos para negociar, netas .....		239	
Ganancias o (-) pérdidas por activos financieros no destinados a negociación valorados obligatoriamente a valor razonable con cambios en resultados .....		831	
Ganancias o (-) pérdidas por activos y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, netas .....		240	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas, netas .....		241	
Diferencias de cambio (ganancia o (-) pérdida), netas .....		242	
Otros ingresos de explotación .....		243	
(Otros gastos de explotación)		244	
(De los cuales: dotaciones obligatorias a fondos de la obra social (solo cajas de ahorros y cooperativas de crédito) .....	245		
Ingresos de activos amparados por contratos de seguro o reaseguro .....		246	
(Gastos de pasivos amparados por contratos de seguro o reaseguro) .....		247	
<b>B) MARGEN BRUTO .....</b>		<b>248</b>	
(Gastos de administración) .....		249	
(Gastos de personal) .....	250		
(Otros gastos de administración) .....	251		
(Amortización) .....		252	
(Provisiones o (-) reversión de provisiones) .....		253	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos financieros no valorados a valor razonable con cambios en resultados y pérdidas o (-) ganancias netas por modificación) .....		254	
(Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado global) .....	255		
(Activos financieros a coste amortizado) .....	256		
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de inversiones en dependientes, negocios conjuntos o asociadas .....		260	
(Deterioro del valor o (-) reversión del deterioro del valor de activos no financieros) .....		261	
(Activos tangibles) .....	262		
(Activos intangibles) .....	263		
(Otros) .....	264		
Ganancias o (-) pérdidas al dar de baja en cuentas activos no financieros y participaciones, netas .....		265	
Fondo de comercio negativo reconocido en resultados .....		267	
Ganancias o (-) pérdidas procedentes de activos no corrientes y grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta no admisibles como actividades interrumpidas .....		268	

Pág.15

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

**220**

Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)

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

**Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**

C) GANANCIAS O (-) PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS ...	269	
(Gastos o (-) ingresos por impuestos sobre las ganancias de las actividades continuadas) .....	270	
D) GANANCIAS O (-) PERDIDAS DESPUES DE IMPUESTOS PROCEDENTES DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS	271	
Ganancias o (-) pérdidas después de impuestos procedentes de actividades interrumpidas .....	272	
E) RESULTADO DEL EJERCICIO .....	500	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes) .....	514	
Atribuible a los propietarios de la dominante .....	515	

Pág. 16A

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

**220**

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

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

**Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado**

Resultado consolidado del ejercicio .....	500	
Otros resultado global .....	273	
Elementos que no reclasificarán en resultados .....	274	
Ganancias o (-) pérdidas actuariales en planes de pensiones de prestaciones definidas .....	275	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta .....	276	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos de inversiones en negocios conjuntos y asociadas .....	277	
Cambios del valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	832	
Ganancias o (-) pérdidas resultantes de la contabilidad de coberturas instrumentos del patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	833	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	834	
Cambios de valor razonable de los instrumentos de patrimonio valorados a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	835	
Cambios del valor razonable de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados atribuibles a cambios en el riesgo de crédito .....	836	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que no se reclasificarán .....	279	
Elementos que pueden reclasificarse en resultados .....	280	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero (parte eficaz) .....	281	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	282	
Transferido a resultados .....	283	
Otras reclasificaciones .....	284	
Conversión de divisas .....	285	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	286	
Transferido a resultados .....	287	
Otras reclasificaciones .....	288	
Coberturas de flujos de efectivo (parte eficaz) .....	289	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	290	
Transferido a resultados .....	291	
Transferido al importe en libros inicial de los elementos cubiertos .....	292	
Otras reclasificaciones .....	293	
Instrumentos de cobertura (elementos no designados) .....	837	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	838	
Transferido a resultados .....	839	
Otras reclasificaciones .....	840	
Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado global .....	841	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	842	
Transferido a resultados .....	843	
Otras reclasificaciones .....	844	
Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta .....	298	
Ganancias o (-) pérdidas de valor contabilizadas en el patrimonio neto .....	299	
Transferido a resultados .....	300	
Otras reclasificaciones .....	301	
Participación en otros ingresos y gastos reconocidos en negocios conjuntos y asociadas .....	306	
Impuesto sobre las ganancias relativo a los elementos que pueden reclasificarse en ganancias o (-) pérdidas .....	302	
Resultado global total del ejercicio .....	303	
Atribuible a intereses minoritarios (participaciones no dominantes) .....	304	
Atribuible a los propietarios de la dominante .....	305	

Pág. 16B

220

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº de grupo

Estado total de cambios en el patrimonio neto									
	Capital	Prima de emisión	Instrumentos patrimonio emitidos distintos del capital	Otros elementos del patrimonio neto	Ganancias acumuladas	Reservas de revalorización	Otras reservas		
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	701	702	703	704	705	706	707		
Efectos de la corrección de errores	307	308	309	310	311	312	313		
Efectos de los cambios en las políticas contables	321	322	323	324	325	326	327		
<b>Saldo de apertura (período corriente)</b>	335	336	337	338	339	340	341		
<b>Resultado global total del ejercicio</b>					353	354	355		
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	363	364	365	366	367	368	369		
Emisión de acciones ordinarias	377	378			381	382	383		
Emisión de acciones preferentes	391	392	393		395	396	397		
Emisión de otros instrumentos de patrimonio			407		409	410	411		
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos			421		423	424	425		
Conversión de deuda en patrimonio neto	433	434	435	436	437		439		
Reducción de capital	447	448			451	452	453		
Dividendos (o remuneración a los socios)	461	462	463	464	465	466	467		
Compra de acciones propias					479	480	481		
Venta o cancelación de acciones propias					483	484	485		
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo	503	504	505	506					
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto	517	518	519	520					
Transferencias entre componentes del patrimonio neto			533	534	535	536	537		
Aumento o (-)disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones	545	546	547	548	549	550	551		
Pagos basados en acciones	559	560		562					
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto			575	576	577	578	579		
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo cajas ahorro y coop. créd.)					591		593		
<b>Saldo de cierre (período corriente)</b>	601	602	603	604	605	606	607		

Pág. 16C

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

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

**220**

	NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo	Intereses minoritarios							Total
				(-) Acciones propias	Resultado atribuible a los propietarios de la dominante	(-) Dividendos a cuenta	Otro resultado global acumulado	Otro resultado global acumulado	Otras partidas		
Saldo de apertura (antes de la reexpresión)	708		709	710	711	712	713	714		714	
Efectos de la corrección de errores	314		315	316	317	318	319	320		320	
Efectos de los cambios en las políticas contables	328		329	330	331	332	333	334		334	
<b>Saldo de apertura (período corriente)</b>	<b>342</b>		<b>343</b>	<b>344</b>	<b>345</b>	<b>346</b>	<b>347</b>	<b>348</b>		<b>348</b>	
<b>Resultado global total del ejercicio</b>			<b>357</b>		<b>359</b>	<b>360</b>	<b>361</b>	<b>362</b>		<b>362</b>	
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	<b>370</b>		<b>371</b>	<b>372</b>	<b>373</b>	<b>374</b>	<b>375</b>	<b>376</b>		<b>376</b>	
Emisión de acciones ordinarias							389	390		390	
Emisión de acciones preferentes								403		404	
Emisión de otros instrumentos de patrimonio								417		418	
Ejercicio o vencimiento de otros instrumentos de patrimonio emitidos								431		432	
Conversión de deuda en patrimonio neto	440							445		446	
Reducción de capital	454		455					459		460	
Dividendos (o remuneración a los socios)	468			470				473		474	
Compra de acciones propias	482							487		488	
Venta o cancelación de acciones propias	496							501		502	
Reclasificación de instrumentos financieros del patrimonio neto al pasivo						486				488	
Reclasificación de instrumentos financieros del pasivo al patrimonio neto						715				502	
Transferencias entre componentes del patrimonio neto								716		516	
Aumento o (-) disminución del patrimonio neto resultante de combinaciones de negocios	552		539	540	541	542	543	544		544	
Pagos basados en acciones	566				555			557		558	
Otros aumentos o (-) disminuciones del patrimonio neto	580		581	582	583	584	585	586		586	
De los cuales: dotación discrecional a obras y fondos sociales (solo cajas ahorro y coop. cred.)										600	
<b>Saldo de cierre (período corriente)</b>	<b>608</b>		<b>609</b>	<b>610</b>	<b>611</b>	<b>612</b>	<b>613</b>	<b>614</b>		<b>614</b>	

Pág.17	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Liquidación (I)
<b>220</b>	

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

**Liquidación**

Suma de bases imponibles previas de las entidades del grupo .....	1100	
<b>Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:</b>		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente .....	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 adquirente .....	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 terrenos de la empresa adquirente .....	1105	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior .....	1106	
Eliminación de resultados por transmisiones 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 transmisiones internas de derivados .....	1109	
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior .....	1110	
Eliminación de resultados por transmisiones 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	
<b>Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....</b>	<b>1115</b>	
<b>Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:</b>		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo .....	1116	
Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal .....	1117	
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo .....	1118	
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores .....	1119	
<b>Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....</b>	<b>1120</b>	
<b>Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas .....</b>	<b>1130</b>	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014) .....	1129	
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014) .....	1131	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1132	
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014) .....	1133	
Integración por incumplimiento reserva fomento capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014) .....	1134	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1135	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014) .....	1136	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014) .....	1137	
<b>Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponi.negat.obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo .....</b>	<b>1121</b>	
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores .....	1122	
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo .....	1123	
Base imponible resultante de la escala del apartado 1 del art. 70 de la NF 2/2014 .....	1124	
<b>Base imponible del grupo.....</b>	<b>1125</b>	
Tipo de gravamen.....	1126	
<b>Cuota íntegra del grupo.....</b>	<b>1127</b>	





<b>Pág. 19</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimientos de resultados internos. Existencias	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio				
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Resultado eliminado
2050		2051		2052
<b>Total</b>				1101

Incorporaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado
2053		2054		2055	2056
<b>Total</b>					1102

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2057		2058		2059	2060
<b>Total</b>					1220

Pág.20  <b>220</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado eliminado
2080		2081		2082	2083
<b>Total</b>					1103

Incorporaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación
2084	2085	2086	2087	2088	2089
<b>Total</b>				1225	A
<b>Total (A+B)</b>					1226
<b>Total (A+B)</b>					1104

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado pendiente de incorporar
2090		2091		2092	2093	2094
<b>Total</b>						1230

\* En este apartado se consignará el número de cuenta del Plan General Contable correspondiente: 200 a 221

Pág.21	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
<b>Total</b>		1105

Incorporaciones del ejercicio			
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2113	2114	2115	2116
<b>Total</b>			1106

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF entidad transmitente	NIF entidad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
<b>Total</b>			1235

Pág.22	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2130		2131		2132	2133
<b>Total</b>					1107

Incorporaciones del ejercicio						
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2134		2135		2136	2137	2138
<b>Total</b>						1108

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139		2140		2141	2142	2143
<b>Total</b>						1240

Pág.23	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimiento de resultados internos. Derivados	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2150		2151		2152	2153
<b>Total</b>					1109

Incorporaciones del ejercicio						
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2154		2155		2156	2157	2158
<b>Total</b>						1110

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2159		2160		2161	2162	2163
<b>Total</b>						1245

Pág.24

220

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio

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

**Eliminaciones del ejercicio**

NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Resultado eliminado	
2180		2181		2182	
Total				1111	

**Incorporaciones del ejercicio**

NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2183		2184		2185	2186
Total				1112	

**Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio**

NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187		2188		2189	2190
Total				1250	

Pág.25	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado eliminado
2210		2211		2212	2213
<b>Total</b>					1113

Incorporaciones del ejercicio						
NIF entidad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF entidad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado incorporado
2214				2216	2217	2218
<b>Total</b>						1114

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF entidad transmitente		NIF entidad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219				2221	2222	2223
<b>Total</b>						1255







Pág.28		<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores		
220				
NIF		Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Tipo de operación		NIF de la entidad que origina la corrección	NIF de la otra entidad del grupo que interviene	Corrección en base imponible
2280		2281	2282	2283
<b>Total</b>				1119

EKICV GAO-I-2021-04198

Pág.29	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>
	Liquidación (II)

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

Cuota íntegra del grupo.....	1128	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....	1300	
Cuota íntegra ajustada.....	1301	
Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI .....	1321	
Deducción por reversión de medidas temporales .....	1319	
Deducciones por doble imposición	DA 20 <sup>a</sup> .....	1318
	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312
	Resto.....	1313
Cuota líquida.....	1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas .....	1314	Se aplica %
Deducciones con límite de cuota del 35% .....	1309	trib.mínima art. 59
Deducciones con límite de cuota del 70% .....	1310	Se aplica % art. 28.3
		NF 2/1997
Cuota efectiva.....	1320	1315
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325	1317
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1326	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1327	
Diferencia positiva o negativa.....	1330	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	1331	
		Territorio Histórico de Gipuzkoa
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	
Pagos fraccionados .....	1349	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE .....	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*) .....	1341	
Intereses de demora.....	1342	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1351	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes .....	1352	
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....	1343	
<b>LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....</b>	<b>1347</b>	

1350 (\*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"

---

---

---

---

---

---

---

---

Pág.30	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

<b>Consolidación de resultados contables:</b>		
A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las entidades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402	
<b>Consolidación de bases imponibles:</b>		
D. Base imponible del grupo, antes de reservas y 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 entidades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1130	
E. Suma de bases imponibles de las entidades del grupo.....	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	
G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2 ).....	1406	
<b>Diferencias en el diferimiento de resultados internos entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles:</b>		
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>existencias</b> en la empresa adquirente.....	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>inmovilizado amortizable</b> en la empresa adquirente.....	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en <b>terrenos</b> en la empresa adquirente.....	1409	
Por transmisiones internas de <b>derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda</b> .....	1410	
Por transmisiones internas de <b>derivados</b> (opciones, futuros, etc.).....	1411	
Por transmisiones internas <b>activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio</b> .....	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413	
<b>G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos</b> .....	<b>1414</b>	
<b>Diferencias por otros conceptos:</b>		
Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal.....	1415	
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1416	
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1417	
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1418	
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar).....	1419	
<b>G2. Total diferencias por otros conceptos</b> .....	<b>1420</b>	



Pág.32

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

NIF		Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero				
		Administración del Estado	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
2800		2801	2802	2803	2804	2805
Total		1600	1601	1602	1603	1604

$$1600+1601+1602+1603+1604=$$

1605

	Administración del Estado	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados	4190	4191	4192	4193	4194
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4182	4184	4186	4188
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181	4183	4185	4187	4189
Importe ingreso / devolución declaración original	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar / a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

Administración del Estado	$\frac{1600}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1610"/>	Diputación Foral de Álava	$\frac{1601}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1611"/>	Diputación Foral de Bizkaia	$\frac{1602}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1612"/>
Diputación Foral de Gipuzkoa	$\frac{1603}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1613"/>	Comunidad Foral de Navarra	$\frac{1604}{1605} \times 100$	<input type="text" value="1614"/>			

Pág.33	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Deducciones por doble imposición. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual		
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada
Art. 60 .1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370
Art. 60.4	Dividendos y participación en beneficios	2371
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372
DA 20 <sup>a</sup>	Deducción por doble imposición DA 20 <sup>a</sup>	2380
Suma deducciones		2373

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			
		Ejercicios anteriores	2020	Pendiente	
2320	2321	2322	2323	2324	



Pág.33 /		<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>		<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones por doble imposición			
Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2850	2851

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual			
Beneficio fiscal	Concepto	Deducción generada	
Art. 60 .1 y 60.6	Rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	2370	
Art. 60.4	Dividendos y participación en beneficios	2371	
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372	
DA 20 <sup>a</sup>	Deducción por doble imposición DA 20 <sup>a</sup>	2380	
Suma deducciones		2373	

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			
		Ejercicios anteriores	2020	Pendiente	
2320	2321	2322	2323	2324	

Pág.34	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004		
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

**Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004**

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe																																				
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502																																				
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	2616 5	2617																																				
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508																																				
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera	2604	2605 40	2606																																				
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras	2620	2621 25	2622																																				
D.A. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514																																				
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607																																				
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529																																				
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532																																				
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Plantilla laboral indefinida				Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)				Incremento nº trabajadores (2) - (1)		Difícil inserción	2545	2546	2547	Resto	2548	2549	2550	Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551			Resto	2554				2553				2556
Plantilla laboral indefinida																																								
Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)																																						
		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																						
Difícil inserción	2545	2546	2547																																					
Resto	2548	2549	2550																																					
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551																																					
		Resto	2554																																					
			2553																																					
			2556																																					
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....				2600																																				
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 15/18	2590																																				
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración	2623	2624 20	2625																																				
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.1)	2626	2627 10	2628																																				
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.2)	2629	2630 15	2631																																				
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.3)	2632	2633 20	2634																																				

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas .....	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas .....	2593
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....</b>	<b>2594</b>

**Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014**

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (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 3150				
214+220 3150				
Totales 3151		3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant. VC 3153	(-)	Pérd. det. valor 3160		
Ej. Ant. 3154	(f)			
		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \frac{3155}{\quad} \%$		

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014

Fecha de comunicación a la administración

Pág.34 /		<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>		<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones con límite del 35% sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004			
Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo
Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo			
NIF	Denominación social de la entidad		
2860	2861		

**Deducciones con límite del 35% en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004**

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe																													
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502																													
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615	2616 5	2617																													
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 30	2508																													
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales en euskera	2604	2605 40	2606																													
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales extranjeras	2620	2621 25	2622																													
D.A. 15	Edición de libros	2512	2513 5	2514																													
Art. 64 bis	Participación en proyectos de investigación y desarrollo o innovación tecnológica			2607																													
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529																													
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532																													
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ej. actual (2)</th> <th>Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional</td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Plantilla laboral indefinida				Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)	Difícil inserción	2545	2546	2547		Resto	2548	2549	2550		Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2553			Resto	2554	2556
Plantilla laboral indefinida																																	
Nº trabajadores ej. anterior (1)		Nº trabajadores ej. actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																													
Difícil inserción	2545	2546	2547																														
Resto	2548	2549	2550																														
Personas contratadas en el ejercicio con salario superior al 1,7 del salario mínimo interprofesional		Difícil inserción	2551	2553																													
		Resto	2554	2556																													
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....				2600																													
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588	2589 15/18	2590																													
NF 2/2019	Donativos, donaciones, préstamos de uso y gastos en virtud de convenios de colaboración	2623	2624 20	2625																													
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.1)	2626	2627 10	2628																													
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.2)	2629	2630 15	2631																													
DFN 5/2020	Deducción extraord. inversión en microemp., peq. y medianas empresas (art.8.3)	2632	2633 20	2634																													

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 35% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 35% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas .....	2592
Deducciones con límite del 35% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas .....	2593
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 35% DEL EJERCICIO.....</b>	<b>2594</b>

**Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014**

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (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			
Totales	3151	3152 (e)	Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	(-)	Pérd. det. valor 3160 (-)		
VC Ej. Ant.	(f)			
Ej. Ant.	3154	(f) x 100 = 3155 %		

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014  3158  
 Fecha de comunicación a la administración  3159

Pág.35	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones con límite del 70% sobre la cuota NF 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empr. de la reserva especial para nivelación de beneficios y de la reserva especial para el fomento del emprendimiento y reforzamiento de la actividad productiva (art. 51, 52 y 53 NF 2/2014). Información adicional compensación bases imponibles negativas de ejercicios anteriores. Información adicional deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª). Información adicional deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI. Información adicional deducción para la transformación digital del comercio minorista.		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite del 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras a) y b)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores					3028

Concepto		Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....		3024
Concepto		Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....		3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....		3026
Concepto		
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....</b>		<b>3027</b>

Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)							
Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)							
Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)							
Ejercicio	Concepto				Importe		
	Artículo	Motivo incumplimiento		Base	Interés / Recargo		Total
2715	2716	2717		2718	2719		2720

Información adicional Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores	
Rentas correspondientes a quitas o esperas por acuerdo de acreedores (art. 55.1 NF 2/2014) .....	2724

Información adicional. Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª NF 2/2014)					
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722		2723	

Información adicional. Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727	2728	2729

Información adicional. Deducción para la transformación digital del comercio minorista				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2734	2735	2736	2737	2738

Pág.35 /	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones con límite del 70% sobre la cuota Norma Foral 2/2014.		
Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24 <sup>a</sup> )		
Información adicional deducción para fomentar la digitalización / implantación de TicketBAI		
Información adicional deducción para la transformación digital del comercio minorista.		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones con límite 70% sobre la cuota. Norma Foral 2/2014						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe
Art. 62	Actividades I + D	3000		3001	30	3002
Art. 62	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003		3004	50	3005
Art. 62	Actividades I + D. Deducción adicional	3006		3007	20	3008
Art. 62	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009		3010	10	3011
Art. 63	Innovación tecnológica: letras b) y c)	3012		3013	15	3014
Art. 63	Innovación tecnológica : letras a) y d)	3015		3016	20	3017
Art. 64 bis	Deducciones I+D+i correspondientes a financiadores					3028

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con límite del 70% sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones con límite del 70% imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones con límite del 70% generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	
<b>TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL 70% DEL EJERCICIO.....</b>	<b>3027</b>

Información adicional Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24 <sup>a</sup> )					
Base de deducción		% Deducción		Importe deducción	
2721		2722	2% / 4%	2723	

Información adicional. Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2725	2726	2727		2729

Información adicional. Deducción para la transformación digital del comercio minorista				
Importe de las inversiones y gastos (a)	Subvenciones (b)	Base de deducción a-(bx1-tg/100)	% Deducción	Importe deducción
2734	2735	2736		2738

Pág.36	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pérdida de beneficios fiscales				
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales				
				4000
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
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 imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas					
					4031
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Pág.36 /		<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2880	2881

Pérdida de beneficios fiscales		
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales <input type="checkbox"/> 4000 <input type="checkbox"/>		
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014					
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 imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas <input type="checkbox"/> 4031 <input type="checkbox"/>					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

<b>Anexo 1</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Bases impositivas negativas	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Bases impositivas negativas del grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Total</b>	6077	6078	6079	6080

Bases impositivas negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Total</b>	6090	6091	6092	6093



Anexo 1 /	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Bases imponibles negativas	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

**Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual**

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Total</b>	6077	6078	6079	6080

**Bases imponibles negativas obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo**

Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Total</b>	6090	6091	6092	6093

<b>Anexo 2</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
<b>Total deducciones</b>	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
<b>Total deducciones</b>	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
<b>Total deducciones</b>	6242	6243	6244	6245

<b>Anexo 2 /</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b> <b>Régimen de consolidación fiscal</b> Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
<b>220</b>		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición del grupo (ejercicio 2014 en adelante). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6160	6163	6164	6165	6166
<b>Total deducciones</b>	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6180	6183	6184	6185	6186
<b>Total deducciones</b>	6187	6188	6189	6190

Deducciones por doble imposición interna del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6103	6104	6105	6106
<b>Total deducciones</b>	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6123	6124	6125	6126
<b>Total deducciones</b>	6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo (ejercicios 2013 y anteriores). Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6202	6203	6204	6205
<b>Total deducciones</b>	6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6223	6224	6225	6226
<b>Total deducciones</b>	6270	6271	6272	6273

Anexo 3	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
	Deducciones	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
<b>Total deducciones</b>	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
<b>Total deducciones</b>	6463	6464	6465	6466

Deducciones por reversión de medidas temporales (DT 24ª)				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
<b>Total deducciones</b>	6563	6564	6565	6566

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio	Pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
<b>Total deducciones</b>	6547	6548	6549	6550

Deducción para la transformación digital del comercio minorista				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio	Pendiente de deducir
6555	6558	6559	6560	6561
<b>Total deducciones</b>	6570	6571	6572	6573

Anexo 3A/ <b>220</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
	<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones		

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

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF 2900	Denominación social de la entidad 2901
-------------	---

**Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota del grupo. Imputación individual**

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6303	6304	6305	6306
<b>Total deducciones</b>	6363	6364	6365	6366

**Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo**

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6320	6323	6324	6325	6326
<b>Total deducciones</b>	6380	6381	6382	6383

**Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota del grupo. Imputación individual**

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6403	6404	6405	6406
<b>Total deducciones</b>	6463	6464	6465	6466

**Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota obtenidas por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo**

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6420	6423	6424	6425	6426
<b>Total deducciones</b>	6480	6481	6482	6483

**Deducción por reversión de medidas temporales (DT 24ª). Imputación individual**

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6500	6503	6504	6505	6506
<b>Total deducciones</b>	6563	6564	6565	6566

**Deducción por reversión de medidas temporales obtenida por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo (DT 24ª)**

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6520	6523	6524	6525	6526
<b>Total deducciones</b>	6580	6581	6582	6583

<b>Anexo 3 B/</b>		<b>Impuesto sobre Sociedades 2020</b>	
<b>220</b>		<b>Régimen de consolidación fiscal</b>	
Deducciones			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2950	2951

Deducción para fomentar la digitalización-implantación de TicketBAI. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6530	6533	6534	6535	6536
<b>Total deducciones</b>	6547	6548	6549	6550

Deducción para fomentar la digitalización/implantación de TicketBAI por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6620	6623	6624	6625	6626
<b>Total deducciones</b>	6680	6681	6682	6683

Deducción para la transformación digital del comercio minorista. Imputación individual

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6555	6558	6559	6560	6561
<b>Total deducciones</b>	6570	6571	6572	6573

Deducción para la transformación digital del comercio minorista por las entidades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo

Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6630	6633	6634	6635	6636
<b>Total deducciones</b>	6690	6691	6692	6693

Anexo 4

220

**Impuesto sobre Sociedades 2020**  
**Régimen de consolidación fiscal**

Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Reserva especial para nivelación de beneficios.  
Reserva especial para el fomento, emprendimiento y reforzamiento actividad productiva

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

Compensación para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2019	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2019	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2020	7543	

Ejercicio origen	Patrimonio neto fiscal (art. 51.2)	Incremento neto	Importe reducción en BI generada	Importe reducción en BI aplicado en ejercicios anteriores	Importe reducción en BI aplicado en ejercicio actual	Importe pendiente de reducir
7502	7503	7504	7505	7506	7507	7508
Total			7509	7510	7511	7512

Reserva especial para nivelación de beneficios ( art. 52 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7513
---	------

Ejercicio origen	Importe dotación reducido	Cantidades incorporadas a la BI de ejercicios anteriores	Cantidades incorporadas a la BI del ejercicio actual	Saldo al final del ejercicio
7514	7515	7516	7517	7518
Total	7519	7520	7521	7522

Reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva ( art. 53 NF 2/2014)

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 47.2) del ejercicio actual	7523
---	------

Ejercicio origen	Importe dotación para cálculo de reducción	Importe reducción en BI generada ( 60%)	Elemento objeto de materialización	Importe materializado en ejercicios anteriores	Importe materializado en el ejercicio actual	Importe pendiente de materializar
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total	7531	7532		7534	7535	7536

Anexo 5	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b>	
220	Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 Norma Foral 2/2014)

Titulo	Coste producción total		Coste producción indiv.		Gastos indiv.		Subvenciones indiv.		Límite	VE	Base deducción
	3200	3201	3202	3203	3204	3205	Ente concedente	Importe			

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i  
(artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)

Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)

Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228



Anexo 5 /	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2020</b>	
220	Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 de la Norma Foral 2/2014) Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64 bis NF 2/2014) Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis NF 2/2014)	
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo	
NIF	Denominación social de la entidad
2940	2941


Información adicional de producciones cinematográficas o audiovisuales (DA 15 Norma Foral 2/2014)									
Título	Coste producción total	Coste producción indiv.	Gastos indiv.	Subvenciones indiv.		Límite	VE	Base deducción	
				Ente concedente	Importe				
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3207	3208	

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados. Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i  
(artículo 64 bis de la Norma Foral 2/2014)

Detalle de los proyectos de I+D+i financiados (art. 64.bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad desarrolladora	Razón social entidad desarrolladora	Importe deducción
3220	3221	3222	3223

Detalle de las entidades financiadoras de los proyectos de I+D+i (art. 64 bis de la NF 2/2014)			
Nº Expediente	NIF entidad financiadora	Razón social entidad financiadora	Importe deducción
3225	3226	3227	3228



 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p><b>Sozietateen gaineko Zerga 2020ko ekitaldia Kontabilitate agiria</b></p>	<p>EREDUA</p> <h1 style="font-size: 2em; margin: 0;">20G</h1>
---	---	---


**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI  
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>	599	420	421	426	427					
1.....	601	402	442	443	444					
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603	445	446	447	448					
3.....	605	449	450	451	465					
<b>Kuota diferentziala.....</b>	611	474	475	476	477					
Aurreko zergaldietako zerga onurak galitzeagatik.....	615	482	483	484	485					
Berandutza interesak.....	617	486	487	488	489					
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek, jatorrizko aitortpenen	619	490	491	492	493					
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa</b>	621	494	495	496	497					

**OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.**

ANEXO III

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<b>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2020 Documento contable</b>	MODELO <b>20G</b>
---	--	----------------------

Período impositivo.....   **2020** a

**IDENTIFICACIÓN:**

NIF.:		Nombre o Razón social						
Domicilio fiscal, nombre vía pública				Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio	Código	Provincia			Código Postal			

**DEVOLUCIÓN:**

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:...  Devolución por transferencia.....

**Importante:** Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria E S \_\_\_\_

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

**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 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	<b>Impuesto sobre Sociedades</b> <b>Ejercicio 2020</b>	MODELO <h1 style="font-size: 2em;">20G</h1>
---	---	--


**TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA**

*DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES*

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
<b>Cuota del ej. a ingresar o a devolver</b>	599		420		421		426		427	
1º .....	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º .....	603		445		446		447		448	
3º .....	605		449		450		451		465	
<b>Cuota diferencial .....</b>	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora .....	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
<b>Líquido a ingresar o a devolver .....</b>	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.**



 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2020ko ekitaldia Kontabilitate agiria</b>	EREDUA  <b>22G</b>
---	--	--------------------------


**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI  
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

**ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA**

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota</b>	599		420		421		426		427	
1.....	601		402		442		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		446		447		448	
3.....	605		449		450		451		465	
<b>Kuota diferentziala.....</b>	611		474		475		476		477	
Aurreko zergaldietako zerga onurak galitzeagatik.....	615		482		483		484		485	
Berandutza interesak.....	617		486		487		488		489	
Ordainketa/Itzulketaren zenbatek, jatorrizko aitortpenen	619		490		491		492		493	
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa</b>	621		494		495		496		497	

**OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.**

ANEXO IV

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<b>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2020 Documento contable</b>	MODELO  <b>22G</b>
--	--	--------------------------

Período impositivo..... 2020 a

**IDENTIFICACIÓN:**

NIF.:	Nombre o Razón social						
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta	Teléfono
Municipio	Código	Provincia				Código Postal	

**DEVOLUCIÓN:**

Si la declaración-liquidación ha resultado **A DEVOLVER**, cumplimente este recuadro:

Importe de devolución solicitado:

Renuncia a la devolución:...       Devolución por transferencia.....

**Importante:** Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta para recibir la transferencia bancaria E S \_\_\_ \_\_

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**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 GIPIZKOA.



 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>Impuesto sobre Sociedades</b> <b>Ejercicio 2020</b> <b>Documento contable</b></p>	<p>MODELO <b>22G</b></p>
--	---	------------------------------

**TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA**

*DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES*

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
<b>Cuota del ej. a ingresar o a devolver</b>	599		420		421		426		427	
1º .....	601		402		442		443		444	
Pagos fraccionados: 2º .....	603		445		446		447		448	
3º .....	605		449		450		451		465	
<b>Cuota diferencial .....</b>	611		474		475		476		477	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		482		483		484		485	
Intereses de demora .....	617		486		487		488		489	
Importe ingreso/devolución de la declaración originaria	619		490		491		492		493	
<b>Líquido a ingresar o a devolver .....</b>	621		494		495		496		497	

**NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.**