

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

322/2015 FORU AGINDUA, ekainaren 17koa, zeinaren bitartez onartzen baitira, 2014an hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateen -atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenen-) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Behin 2014ko ekitaldia amaituta, garaia da orain enpresek egindako jardunaren emaitza itxi eta izan duten mozkin ekonomikoa zehazteko.

Sozietateen gaineko Zergak sozietateek eta gainerako entitate juridikoek lortutako errentak zergapetzen ditu, errenta horien iturria eta jatorria edozein dela ere, hala jasotzen baitu 2014ko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 5. eta 15. artikuluetan izaera orokorrean. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatzen da, emaitza horretan behar den zuzenketa eginez zergaren foru arauak xedatutakoaren arabera.

Horretarako, eta ohi den moduan, autolikidazioa aurkezteko aintzat hartzen den zergaldia urtarrilaren 1ean hasi eta abenduaren 31n amaitzen da, 2014. urtearen barruan oraingo honetan.

Kanpaina honetan ageri den berezitasuna da zergaldi honetan aurreneko aldiz aplikatzen dela urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Araua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarena. Foru arau horrek sakonki eraberritu du zerga, eta ordura arte indarrean zegoen araudia indargabetu du, uztailaren 7/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergarena, hain zuzen ere.

Aipaturiko foru araua partzialki aldatu zuen abenduaren 16ko 17/2014 foru arauak, Sozietateen gaineko zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak sartzekoak.

Azkenik, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko zergaren erregelamendua onartzen duenak, ekitaldi honetan aplikagarri den zergaren araudia osatu du.

Aldaketa aipagarrien artean, honako hauek azpimarra genitzake, gaika antolatuta:

a) Emaitzaren aplikazioari dagozkion zuzenketak.

— Mozkin banagarrien 100eko 10eko murrizketa (100ekoa 14ko mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan) aplikatzen da zerga oinarrian, enpresa bera kapitalizatzeke erabiltzen direnean -interés nozionala-, mugekin eta elusioaren aurkako erregelekin (51. artikulua).

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 322/2015, de 17 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos impositivos iniciados en 2014, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Finalizado el ejercicio 2014, 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 estos efectos, como ya viene siendo habitual, el período impositivo que es tomado en consideración a efectos de autoliquidar, es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso del año 2014.

Este período tiene como peculiaridad que es el primer período impositivo en el que se aplica la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, Norma Foral que ha realizado una profunda reforma del Impuesto y que ha derogado la anterior Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

Dicha Norma Foral fue parcialmente modificada por la Norma Foral 17/2014, de 16 de diciembre, de correcciones técnicas y otras adaptaciones tributarias de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, sobre el Impuesto de Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Por último, el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, ha completado la normativa del Impuesto que resultará aplicable para este período impositivo.

Entre las modificaciones más destacables, podemos resaltar las siguientes, divididas por áreas temáticas:

a) Correcciones en materia de aplicación del resultado:

— Se introduce una reducción de la base imponible del 10 por 100 (14 por 100 en el caso de microempresas y pequeñas empresas) de los beneficios distribuibles que se destinen a capitalizar la propia empresa -interés nacional- con limitaciones y reglas anti-elusión (artículo 51).

— Mozkin banagarrien 100eko 10erainoko murrizketa aplikatzen da zerga oinarrian (100eko 15erainokoa mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan), mozkinak nibelatzeo erreserba berezia zuzkitzea helburu dutenean. Enpresen kapitala handitzea eta kreditura jotzeak dakartzan arriskuak gutxitzea da horren xedea (52. artikulua).

— Mozkin banagarrien 100eko 60erainoko murrizketa aplikatzen da zerga oinarrian, ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezirako bideratzen direnean. Oso helburu zehatzetarako erabili behar dira, 3 urteko epean gehienez (53. artikulua).

b) Mikroenpresak.

— Entitateak mikroenpresatzat hartzen dira 10 langile baino gutxiago dituztenean eta haien aktiboa edo eragiketa bolumena 2 milio euro baino txikiagoa denean. Aplikagarriak zaizkie enpresa txikien abantailak eta beste abantaila batzuk (13. artikulua).

— Baterako amortizazioa aplikatzeko aukera ematen zaie mikroenpresei, horrek ibilgetu fiskal garbiaren 100eko 25 kentzea ahalbidetzen dielako, kontabilitatean erregistratu ez bada. Ondasun mota guztietan du eragina (higiezinak, erabiliak, etab) (21. artikulua).

— Mikroenpresentzat bakarrik, ezarri da zerga oinarriari euren oinarri positiboaren 100eko 20ko gastu kengarria aplikatu diezaioketela. (32. artikulua).

c) Jabetza intelektual.

— Zehazten da zer diren «Aplikazio komertziala besterik ez duten programa informatikoak». Kontzeptua zehaztu izanak murrizketa aplikatzea galarazten du (37.1 artikulua).

— Jarduera ekonomikoaren diru sarrera bolumena 100eko 5 murrizteko aukera ezarri da, enpresaren beraren jabetza intelektual edo industrial jarduera ekonomikoaren garapenerako eta jarduera ekonomiko batean erabiltzen denean (37.4 artikulua).

d) Zenbait gasturen kengarritasuna mugatzea.

— Ondare sozietatearen kontzeptua zabaldu da ondareak eta errenta pasiboak hartzen dituzten entitate guztiek tratamendu hori izan dezaten. Horrek mugatu egiten du gastuak kendu ahal izatea (14. artikulua).

— Aldaketarik gabe mantentzen da ordezkaritza-gastuen, oparien eta garraio elementu jakin batzuen kengarritasun mugatua, uztailaren 17ko 5/2013 Foru Arauan ezarritakoa (31. artikulua).

— Azpikapitalizazioaren aurkako arau orokor bat ezarri da, barrukoa zein nazioartekoa, Europar Batasunaren Zuzenbidea errespetatzen duena, finantza gastuen kenkaria gehiegizkoa izan ez dadin (47. artikulua).

e) Araubide bereziak.

— Enpresa txiki eta ertainen araubide berezia araubide orokorraren barruan sartu da, haren berezitasunak mantenduz. Era berean, definitu da zer den ustiapen ekonomiko bat egitea (13. artikulua).

— Ondare sozietateen araubide berezia araubide orokorraren barruan sartu da, akziodunen eta sarreraren betekizunetan hainbat ukitu egin badira ere (14. artikulua).

— Finantza errentamenduko kontratu batzuen araubide berezia aukera bezala sartu da araubide orokorrean (18. artikulua).

— Meatzaritzaren araubide berezia araubide orokorrean sartu da (28. artikulua).

— Hidrokarburoen miaketa, ikerketa eta ustiapenaren araubide berezia araubide orokorrean sartu da (29. artikulua).

— Se introduce una reducción de la base imponible de hasta el 10 por 100 (15 por 100 para microempresas y pequeñas empresas) de los beneficios distribuibles que se doten a una reserva especial para nivelación de beneficios y con ello aumentar la capitalización empresarial y disminuir el riesgo de exposición al crédito (artículo 52).

— Se introduce una reducción de la base imponible de hasta el 60 por 100 del importe del resultado contable positivo que se destine a la dotación de una reserva especial para el fomento del emprendimiento y el reforzamiento de la actividad productiva, que debe destinarse a finalidades muy específicas en un plazo de 3 años (artículo 53).

b) Microempresas.

— Se define a las microempresas como las entidades que tengan menos de 10 empleados y un volumen de operaciones o de activos inferior a 2 millones de euros, atribuyéndoles, entre otras, las ventajas de las pequeñas empresas (artículo 13).

— Se establece una opción por la amortización conjunta para las microempresas, que les permite deducirse un 25 por 100 de su inmovilizado neto fiscal, sin inscripción contable, afectando a todo tipo de bienes (inmuebles, usados, etc.) (artículo 21).

— Se establece un gasto deducible de la base imponible específico para microempresas, por importe del 20 por 100 de su base positiva (artículo 32).

c) Propiedad intelectual.

— Se precisa el concepto de «programas informáticos de exclusiva aplicación comercial», que impide la aplicación de la reducción (artículo 37.1).

— Se establece una reducción de la base imponible del 5 por 100 del (con el límite del 0,5 por 100 del volumen de ingresos) del precio de adquisición o precio de producción de la propiedad intelectual o industrial que se aplique en el desarrollo de una actividad económica (artículo 37.4).

d) Limitación de la deducibilidad de determinados gastos.

— Se amplía el concepto de sociedad patrimonial, que limita la deducción de gastos, tratando de que todas las entidades en que se residen bienes y derechos generadores de rentas pasivas tengan este tratamiento (artículo 14).

— Se mantiene el régimen de limitación de gastos de representación, de regalos y de determinados elementos de transporte establecido por la Norma Foral 5/2013, de 17 de julio (artículo 31).

— Se establece una norma general anti-subcapitalización, tanto interna como internacional, respetuosa con el Derecho de la Unión Europea y que evita la deducción excesiva de gastos financieros (artículo 47).

e) Regímenes especiales.

— El régimen especial de las pequeñas y medianas empresas se integra en el régimen general, conservando sus peculiaridades. Asimismo, se define el concepto de realización de una explotación económica (artículo 13).

— El régimen especial de las sociedades patrimoniales se integra en el régimen general, aunque se retocan los requisitos de accionistas e ingresos (artículo 14).

— El régimen especial de determinados contratos de arrendamiento financiero se incorpora al régimen general como una opción (artículo 18).

— El régimen especial de la minería se integra en el régimen general (artículo 28).

— El régimen especial de la exploración, investigación y explotación de hidrocarburos se integran en el régimen general (artículo 29).

– Partzialki salbuetsitako entitateen araubide berezia araubide orokorrean sartu da (38. artikulua).

– Nazioarteko gardentasun fiskalaren araubide berezia araubide orokorrean sartu da (48. artikulua).

– Mantendu dira EITen eta ABEEen araubide berezia, arrisku-kapitalarena, inbertsio kolektiboko erakundeena, bate-rakuntza fiskalarena, eta enpresen berrantolaketarena (69-114 artikulua).

– Kendu egin dira eskualdeko industria-garapenerako sozietateen araubide berezia, higiezin merkatuan inbertitzeko sozietate anonimo kotizatuena, eta atzerriko baloreak edukitzen dituzten entitateena.

– Etxebizitzaren errentamenduan jarduten duten sozietateen araubide berezia birformulatu da beste bat sortzeko: higiezin errentamenduko jardura kualifikatua egiten duten entitateen araubide berezia (115. eta 116 artikulua).

– Ondare sozietateetako eta SOCIMI estataletako bazkideen tratamendua xedapen gehigarrietan arautu da (5. eta 13. xedapen gehigarriak).

– Berariazko araubide bat ezarri da lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten entitateen baloreak edukitzen dituzten entitateentzat (14. xedapen gehigarria).

– Sozietate kooperatiboen tratamenduan erreformaren berrikuntza nagusiak sartu dira. Karga tasak mantentzen dira, baina kuota osoaren 100eko 50eko hobaria aplikatu beharrean kuota likidoaren 100eko 50eko kenkaria aplikatzen da (16. xedapen gehigarria).

f) Kenkariak berrikustea.

– Aktibo ez-korrante berrien kenkaria 100eko 10ean mantentzen da, eta 100eko 5eko kenkaria ezarri da errentan emandako elementuetan hobekuntzak eta inbertsioak egiteko (61. artikulua).

– Birformulatu dira ikerketa eta garapen jardueren kenkaria, berrikuntza teknologikoko jardueren kenkaria, eta garapen iraunkorra, ingurumenaren artapena eta hobekuntza, eta energia iturrien aprobetxamendua eraginkorragoa bultzatzeko proiektuena (62-65 artikulua).

– Kontratu mugagabeen kasuan, mantentzen da enplegu sortzeagatik aplikatzen den kenkariaren zenbatekoa (4.900 euro), baina, zenbateko hori 600 euro gehitzen da lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten kolektiboen kasuan (4.300 eurotik 4.900 eurora pasatzen da). Hortaz, 9.800 euroko kenkarirako eskubidea dute zailtasun bereziak dituzten kolektibo horretako pertsonak kontratatzen dituztenek. Horrez gain, baldintzak birformulatu dira. (66. artikulua).

– Aldaketak sartu dira kulturaren sustapenarekin lotuta dagoen kenkarian (15. xedapen gehigarria).

– Desagertu dira berrikuntza ez-teknologikoko jardueren kenkaria, lanbide heziketako gastuena, inbertsio produktiboetarako erreserbarena, familia enpresen protokoloa eta berdintasun planak egiteagatik eta gizarte aurreikuspeneko sistema osagarriei, interes ekonomikoko taldeei eta kapital-arriskuko entitateei eginiko ekarpenengatik.

g) Bestelako aldaketa teknikoak.

– Zergadunari aplikatu beharreko araudiaren erregelak aldatu dira, haren zerga helbidea lurralde historiko batean dagoenean eta eragiketarako beste bietan egiten dituztenean. Horrelakoetan, eragiketa bolumenik handiena zein lurraldetan egiten duen, eta eskumena lurralde horrena izango da (2. artikulua).

– Zerga oinarri osoa berriro sistematizatu da, kontabilitate emaitzaren zuzenketak helburu edo xedearen arabera sailkatuz (15-55 artikulua).

– 100eko 20tik 100eko 12,50era murriztu da urteko gehieneko portzentaje kengarria, elementu ukiezinak eta merkataritza-funtsak erosteagatik. (24. eta 25. artikulua).

– El régimen de las entidades parcialmente exentas se incorpora al régimen general (artículo 38).

– El régimen especial de transparencia fiscal internacional se integra en el régimen general (artículo 48).

– Se mantienen los regímenes especiales de AIEs y UTEs, Capital-Riesgo, Instituciones de Inversión Colectiva, consolidación fiscal y reestructuraciones empresariales (artículos 69 a 114).

– Se eliminan los regímenes especiales de sociedades de desarrollo industrial regional, entidades de tenencia de valores extranjeros y SOCIMIs.

– Se reformula el régimen especial de las sociedades dedicadas al arrendamiento de viviendas en uno nuevo de entidades con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (artículos 115 y 116).

– Se regulan en disposiciones adicionales el tratamiento de los socios de las sociedades patrimoniales y de las SOCIMIs estatales (DA 5.ª y 13.ª).

– Se regula un régimen específico para entidades de tenencia de determinados valores de entidades no residentes en territorio español (DA 14.ª).

– Se modifica el tratamiento de las sociedades cooperativas, incorporando las novedades más destacadas de la reforma. Se mantienen sus tipos de gravamen, y la bonificación del 50 por 100 de la cuota íntegra pasa a ser una deducción del 50 por 100 de la cuota líquida (DA 16.ª).

f) Revisión de las deducciones.

– Se mantiene la deducción por inversión en activos no corrientes nuevos en el 10 por 100, y se establece una deducción del 5 por 100 para mejoras e inversiones en elementos arrendados (artículo 61).

– Se reformulan las deducciones por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica y por desarrollo sostenible, conservación y mejora del medio ambiente y aprovechamiento más eficiente de la energía (artículos 62 a 65).

– Se mantienen los importes de la deducción por creación de empleo para los contratos indefinidos generales (4.900 euros), pero se incrementa en 600 euros el importe de la deducción específica para colectivos con especiales dificultades de inserción en el mercado laboral (de 4.300 a 4.900 euros), y además se reformulan los requisitos para su aplicación (artículo 66).

– Se modifica la deducción relacionada con el fomento de la cultura (DA 15.ª).

– Se eliminan las deducciones por innovación no tecnológica, gastos de formación profesional, reserva para inversiones productivas, realización del protocolo familiar y de planes de igualdad y aportaciones a sistemas complementarios de previsión social, a Agrupaciones de Interés Económico y a Sociedades de capital-riesgo.

g) Otras modificaciones técnicas.

– Se modifican las reglas correspondientes a la competencia normativa en relación a contribuyentes con domicilio fiscal en un Territorio Histórico y operaciones en los otros dos, atribuyéndose al territorio donde se realice el mayor volumen de operaciones (artículo 2).

– Se resistemiza toda la base imponible, agrupando las correcciones al resultado contable en función de su objeto o finalidad (artículos 15 a 55).

– Se reduce el porcentaje máximo anual de gasto fiscal deducible por adquisición de intangibles y fondos de comercio del 20 por 100 al 12,50 por 100 (artículos 24 y 25).

— Aldaketak sartu dira zergapetze bikoitza saihesteko araubidean, eta salbuespenaren sistema aukeratzea hobetsi da Europar Batasunaren proposamenekin eta beste estatu batzuetan darabilten joerekin bat etortzeko (33-35 artikulua).

— Aldaketak sartu dira aparteko mozkinen berrinbertsioaren araubidean. Horrela, baloreak eskualdaketan lortutako errenten %60 ezingo da geratu sartu gabe. Bai onartuko da, ordea, berrinbertsioa gauzatzea balore zehatz batzuen eskuratzean: hain zuzen, partaidetzatik sortutako errentak, zerga-oinarririk kanpo uzteko aukera ematen dutenen eskuratzean (36. artikulua).

— National Grid Indus sententziaren ondoren, irteerako zerga bateragarria gertatzen da Europar Batasunaren Zuzenbideak exijitutakoarekin (41. artikulua).

— Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketetan, dokumentazio betebeharrak eta haien salbuespenak gehitu zaizkio foru arauari. Dokumentazio betebeharreko salbuespenak aldatu dira ondorengo kasuetan: finantza eragiketetan, ondasun higiezin errentamenduan eta bazkide eta sozietatearen arteko zerbitzugintzan (43. artikulua).

— Gutxieneko tributazio erregelak ezarri dira zerga oinarri negatiboak dituzten zergadunentzat (59. artikulua).

— Atzerriko zergen kenkaria mugatzen da sarrera salbuetsi batzuei dagokienez, eta tax sparing klausula ezarri da zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenik ez duten herrialdeetarako (60. artikulua).

— Atxikipenen kenkaria sarrera salbuetsi jakin batzuen kasuan bakarrik aplika daiteke (68. artikulua).

— Berariak arautu dira aitortzea aurkeztean egin behar diren aukeren tratamendua eta, kasua bada, horiek aldatzeko modua (128. artikulua).

— Zergaduna ikuskatzeko eskumenaren erregelak aldatu dira haren zerga helbidea lurralde historiko batean dagoenean eta eragiketak beste bietan egiten dituenetan. Horrelakoetan, eragiketa bolumenik handiena zein lurraldetan egiten duen, eta eskumena lurralde horrena izango da (132. artikulua).

— Zergadunari aplikatu beharreko kontabilitate plana aldatzeko erregelak arautu dira foru arauan (12. xed. gehigarria).

Aldaketa horiek guztiak aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorrei eta errentak esleitzen dituzten entitatei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren arabera jarduten dutenean, baldin eta haien zergaldia 2014ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

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

Kanpaina honetan, honako hauek daude, berriz ere, autoliquidazioak bide telematikoz aurkeztera behartuak: Gipuzkoako araudiari lotuta dauden zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 eredu zein 220 eredu erabilia eragiketa bolumenaren arabera tributatzan duten zergapekoak. Autoliquidazioak telematikoki aurkezteko obligazioa orokortzea bat dator irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 3. artikulua-ren c) letran jasotakoarekin. Xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak

— Se modifica el régimen de eliminación de la doble imposición optando por el sistema de exención conforme a las propuestas de la Unión Europea y a las tendencias de otros Estados (artículos 33 a 35).

— Se modifica el régimen de reinversión de beneficios extraordinarios. En este sentido, se elimina la posibilidad de no integrar el 60 por 100 de las rentas obtenidas por la transmisión de valores, aunque sí se admite que la reinversión se materialice en la adquisición de participaciones en el capital de entidades que cumplen los requisitos para gozar de la no integración en la base Imponible de las rentas procedentes de las mismas (artículo 36).

— Se hace compatible el «impuesto de salida» con las exigencias del Derecho de la Unión Europea después de la sentencia National Grid Indus (artículo 41).

— En las operaciones entre personas o entidades vinculadas, se incorporan a la Norma Foral las reglas de documentación y sus exoneraciones. Así, se modifican los supuestos de exoneración de obligaciones documentales para operaciones de financiación, arrendamiento de inmuebles y prestaciones de servicios entre socio y sociedad (artículo 43).

— Se establecen unas reglas de tributación mínima para los contribuyentes con bases imponibles positivas (artículo 59).

— Se limita la deducción de impuestos extranjeros respecto a determinados ingresos exentos y se establece una deducción especial del 18 por 100 de la Base Imponible que se corresponda con dichos ingresos para los países sin convenio de doble imposición (artículo 60).

— Se limita la deducción de retenciones en supuestos de determinados ingresos exentos (artículo 68).

— Se regula expresamente el tratamiento de las opciones que deben ejercitarse con la presentación de la declaración y su régimen de modificación posterior (artículo 128).

— Se modifican las reglas correspondientes a la competencia inspectora en relación a contribuyentes con domicilio fiscal en un Territorio Histórico y operaciones en los otros dos, atribuyéndose al territorio donde se realice el mayor volumen de operaciones (artículo 132).

— Se regulan en la Norma Foral las normas aplicables a las modificaciones del Plan Contable aplicable al contribuyente (DA12.º).

Estas modificaciones son de aplicación también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2014.

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

En esta campaña están nuevamente obligados a presentar por vía telemática los contribuyentes sometidos a normativa guipuzcoana y los obligados tributarios que, sometidos a normativa de Bizkaia, de Álava y de territorio común, tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones, tanto mediante modelo 200 como mediante modelo 220. Esta generalización de la presentación telemática de las autoliquidaciones se lleva a cabo de conformidad con lo previsto en la letra c) del artículo 3 del Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral. Conforme a lo previsto en la citada dispo-

pertsona juridikoei ezarri diezaieke, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektronikoko, telematikoko edo informatikoko erabiliz izateko obligazioa, dela harreman baterako edo guztietarako, dela tramite batzuetan edo guztietan.

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

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

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

Transmisioari dagokionez, esan beharra dago autolikidazioa transmititzen duen pertsonak aurretik ere derrigorrezkoa duela eman zaion ordezkariak ahalmena Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aurrez frogatzea.

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

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

Azkenik, ordaintzeko moduari dagokionez, erregela orokorra da diru sarrera banku transferentziaz egin behar dela. Posiblea da, hala ere, Ordainketa Pasabidea edo ordainketa-gutuna erabiltzea, baina kasu horietan kontuan izan behar da ezen, modalitate hori aukeratu ere, kontu orokorra adieraztea ezinbestekoa dela dagokion likidazioa aurkeztu ahal izateko. Dena den, autolikidazioa paperezko euskarrian aurkezten duten zergadunek entitate laguntzaile batean egin behar dute diru sarrera.

Arauek emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du zergadunek aitortzea non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulatu zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeko, hala jasotzen baitu urtarilaren 2/2014 Foru Arauek, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauek, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, honako hau

sición, la diputada o diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante Orden Foral, podrá establecer a personas jurídicas la obligatoriedad de relacionarse con el Departamento de Hacienda y Finanzas por la vía electrónica, telemática o informática, para todas o algunas de sus relaciones, en todos o en algunos de los trámites que se efectúen.

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

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

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

En cuanto a la transmisión, cabe señalar que este año será igualmente obligatorio que la persona que transmita la autoliquidación tenga acreditada la representación por la que actúa ante el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Para acreditar la presentación de la autoliquidación, los contribuyentes podrán, el mismo día de la transmisión del fichero y previa validación, imprimir una copia de la autoliquidación con sello digital acreditativo de su presentación.

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

Por último, en cuanto a la forma de ingreso, la regla general es que se realice mediante transferencia bancaria, si bien se puede optar por realizarlo a través de la Pasarela de Pagos o carta de pago, aunque es necesario advertir, no obstante, que a pesar de optar por una de estas modalidades de ingreso, será necesario cumplimentar la cuenta corriente para poder presentar la autoliquidación correspondiente. No obstante, los contribuyentes que presenten la autoliquidación en soporte papel, deberán realizar el ingreso en una entidad colaboradora.

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 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, el artículo 21 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes

dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrak aitorpena aurkeztera behartuta egongo direla, eta horretarako, zerga zorra kalkulatu eta ordaindu beharko dutela Ogasun eta Finantza Departamentuak erabakitako modu eta tokian eta berak ezarritako dokumentazioa aurkeztuta.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

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

1. Onarturik geratzen da, 2014ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–) autolikidatzeko erabili beharreko 200 eredu, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredu aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2014ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga talde fiskalen bateratze araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 eredu, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 eredu aurrerantzean).

3. Era berean, onarturik geratzen dira Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–) hainbat zerga administrazioetan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriari dagokienak (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. Eredu hauek bi ale izango dituzte (administrazioarena eta zergadunarena).

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

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

2. Era berean, 200 eredu aurkeztera behartuta daude Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrak eta errentak esleitzen dituzten entitateak –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–), 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 jasotzen diren jarraibideak hartu beharko dira kontuan, eta eskatzen den informazioa sozietate edo entitatea zein motatakoa den begiratuta adieraziko da.

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

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

dispone que los establecimientos permanentes estarán obligados a presentar declaración, determinando e ingresando la deuda tributaria correspondiente, en la forma, lugar y con la documentación que se determine por el Departamento de Hacienda y Finanzas.

En su virtud,

DISPONGO

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

1. Se aprueba el modelo 200, de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa (en adelante modelo 200), de los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2014, 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 2014, que figura adjunto como anexo II a la presente Orden Foral.

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

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. 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 vía telemática salvo en aquellos supuestos a que se refiere el apartado 2 siguiente.

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autolikidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 23/2010 Foru Dekretuak, irailaren 28koak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatzaren duten eta Nafarroako araudiaren mende dauden zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 erudia.

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

1. Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) 2014ko urtarriaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, ordaintzeko borondatezko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

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

2. Aurrekoa hala izanik ere, aurkezteko epea hilabetekoa izango da baldin eta, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 20.2 artikuluan ezarritako moduan, ulertzen bada zergaldia amaituta dagoela establezimendu iraunkorrak jarduera egiteari uzteagatik edo, bestela, establezimendu horrek bere garaian egindako inbertsioa desatxikitzeagatik, eta orobat, establezimendu iraunkorra beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatu, zentro nagusiak egoitza aldatu edo establezimendu iraunkorraren titularra hiltzeagatik. Aipatutako kasuetako edozein gertatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen hilabeteko epea.

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

5. *artikulua. Autolikidazioak aurkezteko tokia.*

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

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

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

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

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio contribuyente o a través de representante profesional debidamente autorizado para la presentación de autoliquidaciones por vía telemática, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

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

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

1. El plazo 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 2014, 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 cuando 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 se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

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

Artículo 5. Lugar de presentación de las autoliquidaciones.

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

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

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

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

6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) aurkeztu direnean, ordainketak edo itzulketak helbideratze bankario bidez egingo dira. Zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zein finantza entitatetan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontuaren IBAN kodea ere eman beharko dute.

2. Aurkeztutako autolikidazioaren emaitza ordaintzeko denean, zor osoa honela kargatuko da helbideratze kontuan.

– 2015eko uztailaren 28an autolikidazioa aurkezteko epea hilaren 26an bukatzen zaien zergadunentzat.

– Autolikidazioa aurkezteko epea bukatu ondoren beste zergadun guztientzat.

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

3. Artikulu honetako aurreko apartatueta jasotakoa jasota ere, zergadunek 1074/2008 Foru Aginduak, abenduaren 11koak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak Ordainketa-Pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezartzen duen prozedurari jarraituz ordaindu ahal izango dute autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoa.

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

Ordainketa-Pasabidea erabilita ere, autolikidazioak aurkeztu direnean nahitaezkoa izango da helbideratze bankarioko kontuaren datuak betetzea.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatueta jasotakoa jasota ere, zergadunek aukera dute autolikidazioaren diru sarrera ordainketa-gutunaren bidez egiteko. Horrelakoetan, aukera egiten duten unean emango zaie zergadunei ordainketa-gutuna.

Internet erabiliz aukeratu eta eskuratu daiteke ordainketa-gutuna. Horretarako, interesdunak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikora jo behar du, eta bertan kokatuta dagoen «Gipuzkoataria» tramite eta zerbitzu telematikoen atarian sartu. Han dagoela, «Aitorpen telematikoak» aplikazioan ireki behar du eta bertan dagoen «Ordaintzeko aukerak» izeneko zerbitzua erabili.

Diru sarrera beti egin beharko da karguak helbideratze-kontuan egiteko ezarrita dauden epeak amaitu baino lehen.

Ordainketa-gutuna erabilita ere, autolikidazioak aurkeztu direnean nahitaezkoa da helbideratze bankarioko kontuaren datuak betetzea.

5. Autolikidazioak aurkeztu badira foru agindu honek 3. artikulua 2. apartatuan aipatzen duen paperezko euskarrian, Gipuzkoako Zergabilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan ordaindu ahal izango dira soilik (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

6. Paperean aurkeztutako autolikidazioa itzultzeko denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatetara

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

1. Con carácter general, los ingresos o devoluciones correspondientes a las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El 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 28 de julio de 2015 para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2015.

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

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

3. No obstante lo previsto en los apartados anteriores de este artículo, 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.

Sin perjuicio de la posible utilización de la Pasarela de Pagos, al presentar las autoliquidaciones es obligatorio cumplimentar los datos de la cuenta de domiciliación bancaria.

4. No obstante lo dispuesto en los apartados 1 y 2, los contribuyentes podrán optar por realizar el ingreso de la autoliquidación mediante carta de pago. En el momento de ejercitar la opción, se les suministrará la carta de pago correspondiente.

El ejercicio de la opción y la obtención de las cartas de pago se realizará por Internet. Para optar y obtener la carta de pago, el interesado deberá acceder al portal de trámites y servicios telemáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, y deberá utilizar el servicio de «Opciones de pago» disponible en la aplicación «Declaraciones telemáticas».

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

Sin perjuicio de la posible utilización de la carta de pago, al presentar las autoliquidaciones es obligatorio cumplimentar los datos de la cuenta de domiciliación bancaria.

5. 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.

6. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el contribuyente deberá

egin behar den transferentzia, eta dagokion kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

7. artikulua. Autolidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

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

Aurkezpena telematikoa egin dezakete bai zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateak. Azken kasu horretan, ezinbesteko baldintza da pertsona edo entitate horiek profesional izaera aitortua izatea 582/2014 foru aginduak, azaroaren 5ekoa, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. eta hurrengo artikuluetan jasotakoaren arabera.

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

1.ª Fitxategi informatizatuak prestatu eta igortzea.

a) Gipuzkoako araudiari jarraituz lurralde honetan tributu behar duten zergadunek telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean eskura jarriko den laguntza programa erabili behar dute (helbidea: <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sozietateak>). Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa ere eskuratu dezakete programa hori (www.gfaegoitza.eus).

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

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

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

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

hacer constar la entidad financiera en la que desea que sea realizada la transferencia, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

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

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

La presentación se podrá realizar por el propio contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a los artículos 9 y siguientes de la Orden Foral 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.

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

1.º Confección y transmisión de los ficheros informatizados.

a) Los ficheros informatizados a transmitir por vía telemática correspondientes a contribuyentes que deban tributar en Gipuzkoa de acuerdo con la normativa de este territorio, se confeccionarán utilizando el programa de ayuda que se pondrá a disposición de los obligados tributarios en la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sociedades>, así como en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en la dirección www.gfaegoitza.eus.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.^a Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititzen den autolikidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali behar bada, azken hori bide telematiko aurkeztuko da, bidezko fitxategiak igorrita. Horretarako, dokumentazioa aurkezteko plataforma orokorra erabiliko da, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzuan sartuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan igorri beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. *Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.*

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

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

b) Aipatutako autolikidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honek 9. artikuluan kasu bakoitzerako ezarzen duen dokumentazioa eta bai ondoko eruedetatik dagoena:

— 20G eredu, oro har.

— 22G eredu, bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzaren duten taldeetako entitate nagusiak direnean.

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

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

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

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

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

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

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

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación transmitida deba ser acompañada de la documentación a que se refiere el artículo 9 de la presente Orden Foral, ésta se presentará por vía telemática, mediante la transmisión de los ficheros correspondientes, utilizando para ello la plataforma general de presentación de documentación del portal de servicios telemáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

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

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

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

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

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

— El modelo 20G, con carácter general.

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

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

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

No obstante lo anterior, para las autoliquidaciones cuyo resultado sea a ingresar, se podrá optar por presentar la misma en la Sección del Impuesto sobre Sociedades del Servicio de Gestión de Impuestos Directos del Departamento de Hacienda y Finanzas (Paseo Errotaburu 2, 1.ª planta, de San Sebastián), previa presentación e ingreso en una entidad colaboradora de

ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autoliquidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatu eta gero.

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

9. artikulua. *Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena -atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena-) aurkezteko ulean erantsi beharreko dokumentazioa.*

1. Autoliquidazioa bide telematikoz aurkezten denean, honako dokumentazioa aurkeztuko da:

a) 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, hala bada, establezimendu iraunkorren IFZ, izena, eta entitatearen duen partaidetza portzentajea.

— Herrialdea.

— Eragiketaren zenbatekoa.

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

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

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

2. Autoliquidazioa paperean aurkezten denean, dokumentazio hau aurkeztu beharko da autoliquidazioarekin batera:

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

b) Ordainketa edo itzulketaren kontabilitate agiriaren aleak (administrazioarena eta interesdunarena), beharrezkoak direnean.

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

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzeko duten entitate nagusiek honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitorpenik aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autoliquidazio guztien kopia informatiboa.

las anteriormente citadas, del documento contable, que deberá adjuntarse, una vez sellado por la referida entidad colaboradora, a la autoliquidación objeto de presentación.

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

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

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

a) En 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.

b) 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.

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

Cuando se utilice la modalidad telemática, sea a través de un «profesional» o por el propio contribuyente, la documentación a que se refiere este apartado deberá aportarse de forma telemática.

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel, al tiempo de presentarla deberá acompañarse con 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 dominantes 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. Zergadunak, autolikidazioa aurkezteko ezarrita dagoen epean, Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu behar ditu artikulua honetan jasotakoaren arabera erantsi beharrekoak diren frogagiriak.

Frogagiri horiek ez badira aurkezten, bidezko zehapena ezarriko da martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrek, xedatutakoaren arabera.

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

1. Ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuak onartzen duen Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak 16. artikulua 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunek eragiketa lotuen inguruko informazioa eman behar dute eragiketa horien guztien merkatuko balioak 100.000,00 euroko zifra gainditzen duenean.

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

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

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

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

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

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau 2015eko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2015eko ekainaren 17a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(5870)

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.

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

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 16 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, los contribuyentes deberán suministrar información relativa a las operaciones vinculadas exclusivamente cuando el importe conjunto de las mismas supere la cifra de 100.000,00 euros de valor de mercado.

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

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

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

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

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

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el 1 de julio de 2015.

San Sebastián, a 17 de junio de 2015.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(5870)

I. ERANSKINA

ANEXO I

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Ekitaldia	200 1. orria
	Autolikidatzen den zergaldia: 2014 / (e)tik / (e)ra	Likidazio zk.

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

Entitatearen legeko ordezkarien aitortpena	
Ahalordez	jaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen data
	jaun/andrea IFZ Izena..... Ahalordearen data

Aitorpenaren emaitza ☐ Positiboa ☐ Itzultzekoa ☐ Negatiboa	Zenbatekoa Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X ☐ 1 ☐
	Helbideratzea IBAN kodea	

Data eta bidalketa zk. Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aitortutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak
200	
IFZ	Sozietate izena

Aitortutako jarduera edo jarduerak	JEZaren epigrafea
Jarduera nagusia:	
90	2
Beste batzuk:	
91	3
92	4
93	5
Entitateko langileria: Batez bestekoa ekitaldian (kontratu mota guztiak)	6
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68
Higiezinaren sustapen, salerosketa edo errentamendu ekonomia jarduera: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio eskusiboarekin	72
Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	68
Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile	94
Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
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	Mikroempresa	74	AEE.....	35
Partzialki salbuetsitako entitatea		Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik		IET.....	36
2/2014 Fako 12.2 artikulua)	9	aukera (2/2014FA 32.4 art.).....	75		
BGAeak	70	Enpresa txikia.....	20	IETE.....	37
Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	10	Enpresa ertaina	21	Ondare sozietataeak.....	38
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak	11	Meataritza.....	23	56.3 artikuluko sozietataeak, beste araubide batzuetan ez daudenak	39
Talde zk.....	13	Aldi berreko tributazioa: Estatua /			
Sozietate nagusia.....	14	Foru Aldundiak/ Nafarroa.....	25		
Menpeko sozietatea.....	15	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea ...	71	merkataritza taideko entitatea	
Hidrokarburoen ikerkuntza eta		Finantzetako inbertsio fondoa	26	(merkataritza kodearen 42. art.).....	40
ustiapenerako entitatea.....	16	Ondasun higiezinatoko inbertsio sozietatea/			
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa		Ondasun higiezinatoko inbertsio fondoa.....	27	Itsas garraioko enpresen araubidea	41
daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 art.)	17	Kreditu entitatea.....	28	Elkarrekiko berme sozietatea	95
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa		Aseguru entitatea.....	29	Eraldaketa nekazaritza sozietatea	96
daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 art.)	73	Balore jakin batzu dauzkaten entitateak	30	Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA.....	59
Higiezinaren errentamenduaren kualifikazioa		Kooperatiba babestua.....	31	Jarduerarik gabeko entitatea	24
erregimen berezia Administrazioari		Bereziki babestutako kooperatiba.....	32	Aitorten osagarria (1)	34
jakinarazi zaion eguna	97	Babestu gabeko kooperatiba.....	33		
Establezimendu iraunkorra	19	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54		
Entitate desegina eta likidatu.....	52				

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

Kontuen egoera-orriak			
Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55	Galdututako irabaziak: Eredu arrunta	65
Eredu laburtua	56	Eredu laburtua	66
ETEn eredu	57	ETEn eredu	67

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda
200	
IFZ	Sozietate izena

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

B. Aitortutako zergaldiaren itxiera egunean aitortzaileak beste sozietate batzuetan dituen zuzeneko partaidetzak, eta data horretan beste pertsona edo entitate batzuek entitate aitortzailean dituztenak (Partaidetza horiek kapital sozialaren %5 izan behar dute gutxienez, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)	
B1. Aitortzailearen zuzeneko partaidetzak beste entitate batzuetan (Gutxienez kapital sozialaren %5, edo %1, bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak badira)	

Jarri X bat aitortzaileak ez badu partaidetzarik beste inongo sozietatetan, edo aitortutako zergaldiaren itxiera egunean beste sozietate batzuetan dituen partaidetzak kapitalaren %5etik beherakoak badira, edo bigarren mailako merkatu antolatuetan kotizatzen duten baloreak izanez gero, %1era iristen ez badira				
3505				
Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
Aitortzailearen datuak				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburutuan	3516			
Sarrerak aitortutako ekitalan jasotako dibid.gatik	3517			
Narriaduraren balio zuzenketak				
2013. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-Ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2014. 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 antolatuen 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	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak. Establezimenduen zerrenda. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak. Araubide bereziari atxikitutako ontziak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

D. Establezimenduen zerrenda

Establezimendurik ez baduzu, jarri X lauki honetan:

3570

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

E. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak

Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	3581	3582

F. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak

Adierazi (kontabilitateko sortzapen irizpidea erabiliz) ekitaldian pertsona edo entitate lotuekin, egoiliarrak izan edo ez, egindako eragiketak, 2/2014 Foru Arauaren 42. artikulua arabera.

Sarrera eta ordainketa eragiketak berezita aitortu behar dira, haien artean konpentsaziorik egin gabe, kontzeptu berekoak izan arren.

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

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A)	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
Jabetza intelektuala (A)	181	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A)	182	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezinak inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A, L, E)	119	
Enpresekiko hartzeak (A)	120	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	121	
Deribatuak (A)	122	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	123	
Bestelako inbertsioak (A)	124	
Gainerakoa (L, E)	125	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		126
Ondare-tresnak (A, L, E)	127	
Hirugarrenen hartzeak (A)	128	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	129	
Deribatuak (A)	130	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	131	
Bestelako inbertsioak (A)	132	
Gainerakoa (L, E)	133	
Zerga geroratuen aktiboak (A, L, E)		134
Zordun komertzial ez-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 berreskuratuak (A)	147	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	148	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)	149	
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-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) galdutako ordainketengatik (A, L, E)	158	
Bestelako zordunak (L, E)	159	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)	160	
Ondare-tresnak (A, L, E)	161	
Enpresekiko hartzeak (A)	162	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	163	
Deribatuak (A)	164	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	165	
Bestelako inbertsioak (A)	166	
Gainerakoa (L, E)	167	
Epe laburreko finantza inbertsioak (A, L, E)	168	
Ondare-tresnak (A, L, E)	169	
Enpresekiko hartzeak (A)	170	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	171	
Deribatuak (A)	172	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	173	
Bestelako inbertsioak (A)	174	
Gainerakoa (L, E)	175	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)	176	
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A, L, E)	177	
Diruzaintza (A)	178	
Bestelako aktibo likido baliokideak (A)	179	
AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	180	

8. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

9. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014
Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Galdutirabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontua			
Eragiketa jarraituak			
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)	302		
Zerbitzu emateak (A)	303		
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak (A)	380		
Ondare tresnen partaidetzak (A)	381		
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak(A)	382		
Gainerakoa (A)	383		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)		304	
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (A, L, E)		305	
Hornikuntzak (A, L, E)		306	
Salgaien kontsumoa (A)	307		
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)	308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)	309		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)	310		
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)		311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)	312		
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)	313		
Gainerakoa (A, L, E)	314		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)	315		
Pertsonal gastuak (A, L, E)		316	
Soldata, lantsariak 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 lantsariak (A, L, E)	321		
Ondare tresnen bidezko lantsariak (A, L, E)	322		
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)	323		
Hornidurak (A, L)	324		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)		325	
Kanpoko zerbitzuak (A)	326		
Tributuak (A)	327		
Eragiketa komertzialakotako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)	328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)	329		
Berotegi-efektuko gasen emisioagatikotako gastuak (A)	384		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)		330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena (A, L, E)		331	
Hornidura soberakinak (A, L, E)		332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		333	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	334		
Narriadurak (A, L, E)	335		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	336		
Besterentzearen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	337		
Mozkinak (A, L, E)	338		
Galerak (A, L, E)	339		
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza (A, L, E)	385		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		340	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		341	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		342	

11. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014	
200		Galdutirabazien kontua (II)	
IFZ		Sozietate izena	

Galdutirabazien 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	
Homidurak eguneratzeagatik (A, L, E)		354	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		355	
Negozio zorrea 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 enpresen emaitzak (A, L, E)		365	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)		366	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)		367	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)		368	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)		369	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		376	
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A, L, E)		377	
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)		378	
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)		379	
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		370	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		371	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		372	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		373	
Etendako eragiketak			
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		374	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		375	

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira 506

Banaketa

Lege erreserbara	507	
Merkataritza fondoaren erreserbara	508	
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 nibelatze erreserbara	524	
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduerara sendotzeko erreserba berezietara	526	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena..... 4600

13. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014													
200		Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria													
IFZ		Sozietate izena													
		Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)		(Akzio eta ondare-partaid. propioak) (A,L,E)		Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)		Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)			
		Eskrituratua		(galdatau gabea)											
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)		600		601		602		603		604		605		606	
Irizpide aldatketengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		607		608		609		610		611		612		613	
Erroreengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, L, E)		614		615		616		617		618		619		620	
2014. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)		621		622		623		624		625		626		627	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		628		629		630		631		632		633		634	
Galdututazien kontuaren emaitza (E)		635		636		637		638		639		640		641	
Ondare garbiaren 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 garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)		656		657		658		659		660		661		662	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)		663		664		665		666		667		668		669	
Kapital gehitzeak (A, L, E)		670		671		672		673		674		675		676	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		677		678		679		680		681		682		683	
Pasibo finantzarioak ondare gartu bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorak barkatzea) (A)		684		685		686		687		688		689		690	
(-) Dibidenduen banaketa (A)		691		692		693		694		695		696		697	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		698		699		700		701		702		703		704	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)		705		706		707		708		709		710		711	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		712		713		714		715		716		717		718	
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)		719		720		721		722		723		724		725	
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)		726		727		728		729		730		731		732	

14. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egolliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Ondare garbiaren aldaketen egoera-orka (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orka (jarraipena)															
200		IFZ															
		Sozietate izena															
		Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)		Ekitaidiko emaitza (A,L,E)		(Konturako dibidendua) (A,L,E)		Bestelako ondare tresnak (A,L)		Balio aldatketen doikuntzak (A,L)		Ondare garbiaren doikuntzak (E)		Hartuko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A,L,E)	
		Irizpide aldatketengatik 2013ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		750		751		752		753		754		755		756	
		Erroreengatik 2013ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		757		758		759		760		761		762		763	
				764		765		766		767		768		769		770	
		2014. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)															
		Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		771		772		773		774		775		776		777	
		Geldu-irabazien kontuaren emaitza (E)		778		779		780		781				783		784	
		Ondare garbian kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)		785		786						789		790		791	
		Hainbat ekitaidian banatzeko zerga sarrerak (E)		792		793						796		797		798	
		Ondare garbian kontabilizatuako beste sarrera eta gastu batzuk (E)		799		800						803		804		805	
		Bazkide edo jabeekin egindako eragiketarak (A, L, E)		806		807						810		811		812	
		Kapital gehitza (A, L, E)		813		814		815		816		817		818		819	
		(-) Kapital gutxitza (A, L, E)		820		821		822		823		824		825		826	
		Pasibo finantzarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak barkatzea) (A)		827		828		829		830		831		832		833	
		(-) Dibidenduen banaketa (A)		834		835		836		837				839		840	
		Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murtizpena) (A)		841		842		843		844				846		847	
		Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketarak (A, L, E)		848		849		850		851				853		854	
		Ondare garbiaren bestelako aldaketa (A, L, E)		855		856		857		858				860		861	
				862		863		864		865		866		867		868	
				869		870		871		872		873		874		875	
		Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)		876		877		878		879		880		881		882	

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Galdu-irabazien kontuaren emaitza. Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak
200	
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
Mikroenpresa, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 Faren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresa, 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 bizitza mugagabea duen ibilgetu ukiezinen kenkaria (2/2014 Faren 25.2 artikulua)	1024	1025
Balio nariadurak 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 nariadurak sortutako galerak (2/2014 Faren 22.3 artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 Faren 26. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 Faren 31. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 Faren 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. 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. artikulua)	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
Epeko eragiketak (2/2014 Faren 54.4 artikulua)	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 Faren 54. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (2/2014 Faren 47. artikulua)	1045	
Berrinbertzioaren albuespena (2/2014 Faren 36. artikulua)	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa (7/1996 Faren 22.bis artikulua)		1049
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 Faren VI. Tituluko II. Kapituluak)	1050	1051
Itsas garraioko enpresen araubideari abikilitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 Faren VI. Tituluko II. Kapituluak)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 Faren VI Tituluko III. kapituluak)	1053	1054
Kapital-arrikkuko sozietate eta fondoak (2/2014 VI Tituluko IV. kapituluak)	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 Faren VII tituluko VI kapituluak)	1057	1058
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 Faren 28. eta 29. artikulua)	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14ª XG)	1063	1064
Partzialki salbuetsitako entitateen zerga araubidea (2/2014 Faren 32.3 eta 38 artikulua)	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA)	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA)		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa	1072	1073
Balio gehikuntza garbiaren kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentzia, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1083	1089
Eguneratutako ondare elementuen balio nariadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085	
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 Faren 115.1 art.)		1114
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 Faren 115.2 art.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 Faren 39.1 artikulua)	1110	1111
Partaidetza maileguak emateagatik lortutako errentak (2/2014 Faren 39.3 artikulua)	1112	1113
Bestelako zuzenketak (*)	1076	1077

Galdu irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira

(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna	
Artikulua	Xehetasuna
1116	1117

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 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) 2014

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria /oinarri likidagarria
Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

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

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria	1525	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 art.)	1526	
	Murrizketa	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)	1527	
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1529	
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)	1530	

Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak

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

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

Aurreko oinarri ezargarria	1504	
Aurreko ekitalditako oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa	1505	
Oinarri Zergagarria / Oinarri likidagarria	1506	

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

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

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	2/2014 Faren 60.5 artikulua	1545	
	Gainerakoak	1546	
Kuota likidoa		1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539		1540 % aplikatzen da
Kuotan mugatutako kenkariak	1522		59 art. gutxiengo
Kuotan mugatu gabeko kenkariak	1523		zerga
Kuota efektiboa		1550	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Benetako kuota positiboa. Zerga zorra
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

Informazio gehigarria. 2/2014 FAre 117.3 artikulua			
		Kodea	Deskribapena
Eskualdatutako elementua.....		1700	1701
Noiz eskuratua.....		1702	
Noiz eskualdatua.....		1703	
Kontabilitate balio garbia.....		1704	
Eskualdatze balioa.....		1705	
Moneta zuzenketa.....		1706	
Bestelako doikuntzak*.....		1707	

1710	(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

[illegible]

20. orria

200

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

IFZ

Sozietate izena

Eskuratzaileren 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	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
2000	2014	2001	2002	2003	2004
Batura	2000	2001		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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013
200	
IFZ	Sozietate izena

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria			
Onura fiskala	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	
60.1 eta 60.6 art.	Atzerrian lortu eta kargatutako errentak	2370	
60.4 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak	2371	
60.5 art.	Dibidenduak eta mozkin partaidetzak (nazioarteko zergapetze bikoitzarako hitzarmenik gabe)	2372	
Kenkariak guztira		2373	

Inbertsio produktiboetarako erreserba			
	Zuzkiduraren zenbatekoa	2013an gauzatua	2014ean gauzatua
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2012	2305	2306	2307
	Zuzkiduraren zenbatekoa	2014ean gauzatua	
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2013	2308	2309	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria							
Besterenzte data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa			
				Aurreko ekitaldiak	2014	Aplikatu gabe	
2320		2321		2322	2323	2324	

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

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

Oraingo ekitaldiko xehetasunak			
Kodea	Kodearen deskribapena		
2454	2455	2459	

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

Kuotan mugatutako kenkariak (2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)									
Zerga onura	Deskribapena eta edukia				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa
61. art	Aktibo ez-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	20	2508
15 XG	Liburuen argitalpena				2512		2513	5	2514
65 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak				2527		2528	30	2529
65 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea				2530		2531	15	2532
66 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)				Lan kontratu mugagabea duten langileak				
					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545			2546		2547		
	Gainerakoa	2548			2549		2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak		Laneratze zailekoak	2551		2552	x 9.800		2553
			Gainerakoa	2554		2555	x 4.900		2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)									2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak				2588		2589	15/18	2590

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593
Kontzeptua	
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak									
KPO kontua	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina			(b) Inbertsioaren zenbatekoa		(c) Dirulaguntza		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100			3101		3103		3104	
211	3105			3106		3108		3109	
212	3110			3111		3113		3114	
213	3115			3116		3118		3119	
215	3120			3121		3123		3124	
216	3125			3126		3128		3129	
217	3130			3131		3133		3134	
218	3135			3136		3138		3139	
219	3140			3141		3143		3144	
221	3145			3146		3148		3149	
23+210									
214+220	3150								
Guztira	3151		3152	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira		3156	
Au. Ek. mt. Am.	(-)		Balio galtzea	3160	(-)				
Au. Ek. KB	(f)		(e) (f)			x 100 =	3155	%	
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan									
Administrazioari jakinarazi zaion eguna									

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Kontzeptua				Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira				3024	
Kontzeptua				Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak				3025	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak				3026	
Kontzeptua					
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....				3027	

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

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

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

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

Administratzaileen izena eta deiturak	
4174	

25. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.

IFZ

Sozietate izena

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

Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira..... 4100
(Atzerrian egindako eragiketak barne)

Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena..... 4101

Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:

Araubide erkideko lurraldean..... 4102

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	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Au. ek. it. ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Au. ko ek. it. tako onurak galtzeak sortutako ber. interesak	4123		4131		4140		4148		4156	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea			4182		4184		4186			
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorre	4181		4183		4185		4187		4189	
Jatorrizko aitortpenean ordaindu edo itzuli beharreko z	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014	
200	Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)	
IFZ	Sozietate izena	

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

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz		
Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura.....	202	
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa.....	203	

29. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua.

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

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

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emitza banaketa. Eragiketa bolumena.	
200		
IFZ	Sozietate izena	

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

Emitzen banaketa		
Dibidenduen banaketa eguna		
501		
Banaketa oinarria		
Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira	506	
Banaketa		
Erreserbetara	507	
Merkataritza fondoaren erreserbara	508	
(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondo eta HSFA	509	
Kapitalerako ekarpenen sarrerak (Kreditu kooperatibak)	511	
Dibidendu aktibora	512	
Gizarte ekintzen zuzkidurara (Aurrezki kutxak)	513	
Kooperatiben itzulkinetara (Kreditu kooperatibak)	514	
Beste xede batzuetara	515	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	516	
Gerakinera	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduerara sendotzeko erreserba berezitara	525	
Guztira	518	

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

31. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-ortia (I)									
200											
IFZ		Sozietate izena									
		Fondo propioak									
		Kapitala/Zuzkidura fondoa		Jaukipen prima		Erreserbak		Bestelako kapital tresnak		Ken: balore propioak	
Amaierako saldoa (..././...)		282		283		284		285		286	
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik		292		293		294		295		296	
Doikuntzak errengatik		302		303		304		305		306	
Hasierako saldo doituak		312		313		314		315		316	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira		322		323		324		325		326	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		332		333		334		335		336	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak		342		343		344		345		346	
Kapital murrizpenak		352		353		354		355		356	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea		362		363		364		365		366	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak		372		373		374		375		376	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa salikatzea		382		383		384		385		386	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario salikatzea		392		393		394		395		396	
Dibidentuen banaketa/Bazkideei ordaintzea		402		403		404		405		406	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		412		413		414		415		416	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		422		423		424		425		426	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		432		433		434		435		436	
Gizarte ekintza eta fondotegiak borondatezko zuzkidura (aurreski kuxak eta kreditu kooperatibak baki)		442		443		444		445		446	
Kapital tresnekin egindako ordaintzak		452		453		454		455		456	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		462		463		464		465		466	
Amaierako saldoa (..././...)		472		473		474		475		476	

32. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014									
200		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-oria (II)									
IFZ		Sozietate izena									
		Fondo propioak							Balorazio doikuntzak		Ondare garbia, guztira
		Ekitaldiko emaitza		Ken: dibidenduak eta lansariak			Fondo propioak, guztira				
Amaierako saldoa (..././...)		287		288		289		290			291
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik		297		298		299		300			301
Doikuntzak erroreengatik		307		308		309		310			311
Hasierako saldo doitua		317		318		319		320			321
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira		327		328		329		330			331
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		337		338		339		340			341
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak		347		348		349		350			351
Kapital murrizpenak		357		358		359		360			361
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea		367		368		369		370			371
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak		377		378		379		380			381
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea		387		388		389		390			391
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea		397		398		399		400			401
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea		407		408		409		410			411
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		417		418		419		420			421
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		427		428		429		430			431
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		437		438		439		440			441
Gizarte ekintza eta fondotarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak barnekin)		447		448		449		450			451
Kapital tresnekin egindako ordaintzak		457		458		459		460			461
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		467		468		469		470			471
Amaierako saldoa (..././...)		477		478		479		480			481

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)	101	
Negoizatzeko 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 aldatetarik 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	
Taldeko entitateei eta elkartuei emandako maileguak (A,E)	122	
Bestelako loturadun alderdiei emandako maileguak (A,E)	123	
Gordailuak kreditu entitateetan (A,E)	124	
Berrasegurua onartzeagatik eratutako gordailuak (A)	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen kredituak (A)	126	
Aseguru hartzailak (A)	127	
Bitartekariak (A)	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E)	129	
Koaseguru eragiketen kredituak (A)	130	
Galdututako ordainketak (A,E)	131	
Bestelako kredituak (A,E)	132	
Herri administrazioekiko kredituak (A,E)	133	
Gainerako kredituak (A,E)	134	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E).....	135	
Estaldurako deribatuak (A, E).....	136	
Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E).....	137	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	138	
Bizitza aseguruarako hornidura (A).....	139	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414	
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik hornidura (E)	415	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	140	
Bestelako hornidura teknikoak(A, E).....	141	

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

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

38. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....	289	
Sortutako primak (A).....	290	
Zuzeneko aseguruak (A).....	291	
Onartutako berraseguruak (A).....	292	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	293	
Lagatako berraseguruaren primak -(A).....	294	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	295	
Zuzeneko aseguruak (A).....	296	
Onartutako berraseguruak (A).....	297	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	298	
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)	455	
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

39. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

40. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014	
200		Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)	
IFZ		Sozietate izena	
Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEek egindako gainerako jardueri atxikitako kontu teknikoa (E)			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....		339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen gastuak (A).....		340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....		341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....		476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinak 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 higiezinak inbertsioen amortizazioak (A, E).....		343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura (A, E).....		344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....		345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....		346	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		347	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349	
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350	
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479	
Kontu ez-teknikoa (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351	
Ondasun higiezinak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....		353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketa aplikazioak (A, E).....		354	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....		357	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak 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 higiezinak inbertsioen gastuak (A).....		362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....		363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)		480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....		364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen amortizazioa (A, E).....		365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinak inbertsioen narriadura (A, E).....		366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....		367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....		368	
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinak inbertsioenak (A, E).....		369	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....		370	
Bestelako sarrerak (A, E).....		371	
Pentsio fondoak administrazioak sortutako sarrerak (A).....		372	
Gainerako sarrerak (A).....		373	
Bestelako gastuak (A, E).....		374	
Pentsio fondoak administrazioak sortutako gastuak (A).....		375	
Gainerako gastuak (A).....		376	
Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....		377	
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....		481	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378	
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379	
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380	
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381	
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....		500	

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

41. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaiza banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orri		
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	
Galdututako 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	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390	
Estatutako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak (A, E).....	391	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	392	
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbier estaldurak (A, E).....	393	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	395	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	396	
II.4 Kanbio eta bihurtze diferentziak (A, E).....	397	
Baloratzeagatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	398	
Galdututako 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	
Galdututako 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	
Galdututako irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	407	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	408	
II.7 Pertsonalaren epe luzeko lantzeriengatik sortutako irabazi (galera) aktuarialak (A, E).....	409	
II.8 Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (A, E).....	410	
II.9 Mozkinen gaineko zerga (A).....	411	
III) Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E).....	412	

Emaizen banaketa		
Dibidenduen banaketa eguna		
501		
Banaketa oinarria		
Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira.....	506	
Banaketa		
Legezko erreserbara	507	
Merkataritza fondoaren erreserbara	508	
(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa.....	509	
Erreserba berezietara	511	
Borondatezko erreserbetara	512	
Bestelako erreserbetara	513	
Dibidenduetara	514	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515	
Gerakina	516	
Beste xede batzuetara	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara.....	524	
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jardueren sendotzeko		
Erreserba berezietara	525	
Guztira	518	

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

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

42. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldateten egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria												
200														
IFZ		Sozietate izena												
		Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)		Erreserbak		(Ondareko akzio propioak) (A)		Aurreko ekitaldietako emaitzak		Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)		
		Eskrituratua		(Galdatu gabea)										
Amaierako saldoa (.... /... /...) (A, E)		600		601		602		603		604		605		606
Irizpide aldatetengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, E)		613		614		615		616		617		618		619
Errengatik 2013eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako dokuntzak (A, E)		626		627		628		629		630		631		632
2014. urte hasierako saldo doituak (A, E)		639		640		641		642		643		644		645
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)		652		653		654		655		656		657		658
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)		665		666		667		668		669		670		671
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)		678		679		680		681		682		683		684
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)		691		692		693		694		695		696		697
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)		704		705		706		707		708		709		710
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)		717		718		719		720		721		722		723
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		730		731		732		733		734		735		736
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)		743		744		745		746		747		748		749
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)		756		757		758		759		760		761		762
Ondare garbiaren bestelako aldatetak (A, E)		769		770		771		772		773		774		775
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)		782		783		784		785		786		787		788
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)		795		796		797		798		799		800		801
Bestelako aldatetak (A, E)		808		809		810		811		812		813		814
Amaierako saldoa (.... /... /...) (A, E)		821		822		823		824		825		826		827

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

43. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoniliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketan egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (jarraipena)	
200		
IFZ	Sozietate izena	

Amaierako saldoa (.... /... /...) (A, E)		Ekitadiko emaitza		(Kontrako dibidendua) (A) / (Kontrako egonkortze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)		Balio aldaketan doikuntzak		Hartuko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA	
Itzipide aldaketengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		607		608		609		610		611		612	
Errorengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		620		621		622		623		624		625	
		633		634		635		636		637		638	
2013. urte hasierako saldo doitua (A, E)													
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)		646		647		648		649		650		651	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)		659		660		661		662		663		664	
		672		673		674		675		676		677	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)		685		686		687		688		689		690	
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)		698		699		700		701		702		703	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorak barkatzea) (A, E)		711		712		713		714		715		716	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)		724		725		726		727		728		729	
Aktzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		737		738		739		740		741		742	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murtizpena) (A, E)		750		751		752		753		754		755	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)		763		764		765		766		767		768	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, E)		776		777		778		779		780		781	
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)		789		790		791		792		793		794	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)		802		803		804		805		806		807	
Bestelako aldaketak (A, E)		815		816		817		818		819		820	
Amaierako saldoa (.... /... /...) (A, E)		828		829		830		831		832		833	

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

44. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa	
200			
IFZ		Sozietate izena	
Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (F, I)		101	
Ibilgetu ukiezina (F, I)		102	
Ibilgetu materiala (F, I)		103	
Erabilera propioko ondasun higigarriak (F, I)		104	
Altzariak eta tresneria (F, I)		105	
Ondasun higiezinetako inbertsio zorroa (I)		106	
Ondasun higiezinak eta eskubideen barruko zorroa (I)		107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)		108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)		109	
Kontzesio administratiboak (I)		110	
Bestelako eskubide errealak (I)		111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)		112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)		113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)		114	
Ondasun higiezinetako inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)		115	
Bestelakoak (I)		116	
Ondasun higiezinak eta eskubideen kanpoko zorroa (I)		117	
Ondasun higiezinak edukitze-sozietateak (I)		118	
Bestelakoak (I)		119	
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)		120	
Kontu iragankorrak (I)		121	
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)		122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I)		123	
Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)		124	
Aktibo korrontea (F, I)		125	
Zordunak (F, I)		126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)		127	
Zordunak alokairuengatik (I)		128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)		129	
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)		130	
Bestelako zordunak (I)		131	
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)		132	
Barruko zorroa (F, I)		133	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		134	
Ondare tresnak (F)		135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		137	
Deribatuak (F)		138	
Bestelakoak (F)		139	
Kanpoko zorroa (F, I)		140	
Zorra adierazten duten baloreak (F)		141	
Ondare tresnak (F)		142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)		143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)		144	
Deribatuak (F)		145	
Bestelakoak (F)		146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)		147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)		148	
Periodifikatzeak (F, I)		149	
Diruzaintza (F, I)		150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)		151	

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

45. orria	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200	Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak	
IFZ	Sozietate izena	

Ondarea eta Pasiboa	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)		152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)	153	
Kapitala (F, I)	154	
Partaideak (F, I).....	155	
Jaulkipen prima (F, I).....	156	
Errersebak (F, I).....	157	
(Akzio propioak) (F, I).....	158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....	159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....	160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....	162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....	163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (F).....	164	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I).....	165	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I).....	166	
Bestelako ondare egotzia (F, I).....	167	
Pasibo ez-korrontea (F, I).....		168
Epe luzeko hornidurak (F, I).....	169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....	170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....	171	
Pasibo korrontea (F, I).....		172
Epe laburreko hornidurak (F, I).....	173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....	174	
Hartzekodunak (F, I).....	175	
Pasibo finantzarioak (F).....	176	
Deribatuak (F).....	177	
Periodifikatzeak (F, I).....	178	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)		179
Ordena-kontuak	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Konpromiso kontuak (F).....		180
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....	181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....	182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)		189
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....	184	
Erres kontratuak (I).....	185	
Ondasun higiezinak erosteko 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 kanpoko (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 higiezinaren 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) 2014
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

IFZ

Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Harpidetza edo errenboltsoen deskontu komisioak (F, I).....	204	
Atzera egindako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen sarrerak (I).....	206	
Pertsonal gastuak (F, I).....	207	

Ustiapeneko bestelako gastuak (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentua konpentsatzeagatik sortutako sarrera/gastua (I).....	211	
Bestelakoak (F, I).....	212	

Ibilgetua besterentzearen narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emaitza positiboak (I).....	218	
Emaitza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinetak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinetak inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Gehiegizko hornidurak (F, I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen narriadura eta emaitzak (I).....	224	

Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
----------------------------------	-----	--

Sarrera finantzarioak (F, I).....	226	
Gastu finantzarioak (F, I).....	227	
Finantza tresnak arrazoizko balioan baloratzea (F, I).....	228	
Barruko zorroaren eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik (F).....	230	
Deribatuen eragiketengatik (F).....	231	
Bestelakoak (F).....	232	
Kanbio diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen narriadura eta emaitzak (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	236	
Kanpoko zorroaren eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	237	
Deribatuen eragiketengatik izandako emaitzak (F).....	238	
Bestelakoak (F).....	239	

Emaitza finantzarioa (F, I).....	240	
----------------------------------	-----	--

Zerga aplikatu aurreko emaitza (F, I).....	241	
--	-----	--

Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
------------------------------------	-----	--

EKITALDIKO EMAITZA (F, I).....	500	
--------------------------------	-----	--

(F) Erakunde kolektibo finantzarioak. (I) Ondasun 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) 2014

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	
Harpidetza/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltsuak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltsuak/Kapital murrizketak (I)	249	
Banatutako mozkin gordinak (F, I)	250	
Etekin garbiak (F, I)	251	
Kudeaketako etekinak (F, I)	252	
Alokairuak (I)	253	
Interesak (F, I)	254	
Dibidenduak (F, I)	255	
Ondasun higiezinak inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinak inbertsioen arrazoizko 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	
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I)	272	
Gordailu komisioa (F, I)	273	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I)	275	
Kotizatze onartzea (F)	276	
Likidazio balioen eskaintza (F)	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I)	279	
Tasazioak (I)	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)	281	
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I)	282	
Auditoria (F, I)	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I)	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)	287	
Narriadura, ondasun higiezinak inbertsioa 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 higiezinaren erakunde kolektiboak

48. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Emaizten 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
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)	303

Emaizten banaketa	
Dibidenduen banaketa eguna	
501	
Banaketa oinarria	
Galerak eta irabaziak.....	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima.....	504
Bestelako erreserbak.....	505
Guztira.....	506
Banaketa	
Erreserbetara.....	507
Merkataritza fondoaren erreserbara.....	508
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	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014																			
200	Ondare sozietateak																			
IFZ	Sozietate izena																			
Entitatearen sarrera osoak..... 4200																				
Sarrera osoen zuzenketak																				
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																		
Berrinbertisioagatik salbuespena	1109	1047																		
Jabetza industrial edo intelektualagatik sarrerren murrizketa		1049																		
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212	4213																		
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak	4214	4215																		
Azpikapitalizazioa	1045																			
49/2002 legea eta 3/2004 Fako entitateentzako ekarpena eta kolaborazioa	4217	4218																		
2/2014 Fako VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa.....	1057	1058																		
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak	4223																			
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak		4224																		
Negozio-zorroaren arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak		4225																		
Arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak		4226																		
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazionatutako kanbio aldaketengatik sarrerak		4227																		
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarrerren %20ko hobaria		4228																		
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak		4229																		
Eraikinen errentamenduagatik sarrerren %30eko hobaria (etxebizitzak ez)		4275																		
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak		4276																		
Dibidenduengatik lehen 1.500 euroren salbuespena		4230																		
Bestelako doikuntzak *	4231	4232																		
Sarrera osoen zuzenketak, guztira	4233	4234																		
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak																				
Artikulua	Xehetasuna																			
1116	###																			
Aurreko oinarri zergagarria		4238																		
Informazio gehigarria																				
3/2014 Faren 63 artikuluko ondare irabaziak		4240																		
3/2014 Faren 63 artikuluko ondare galerak		4241																		
3/2014 Faren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak		4242																		
3/2014 Faren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak		4243																		
3/2014 FAaren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa																				
Ondare irabazi/galeren integrazioa.....		4250																		
Aurrezpenaren errenten integrazioa		4251																		
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak		4252																		
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak		4253																		
Oinarri zergagarria / Oinarri likidagarria		4260																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Oinarri likidagarria</th> <th>Karga tasa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,00 eurotik 2.500,00 eurora.....</td> <td>4277</td> <td>4278 20%</td> </tr> <tr> <td>2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora</td> <td>4279</td> <td>4280 21%</td> </tr> <tr> <td>10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora</td> <td>4281</td> <td>4282 22%</td> </tr> <tr> <td>15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora</td> <td>4283</td> <td>4284 23%</td> </tr> <tr> <td>30.000,01 eurotik aurrera</td> <td>4285</td> <td>4286 25%</td> </tr> </tbody> </table>				Oinarri likidagarria	Karga tasa	0,00 eurotik 2.500,00 eurora.....	4277	4278 20%	2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279	4280 21%	10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281	4282 22%	15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283	4284 23%	30.000,01 eurotik aurrera	4285	4286 25%
	Oinarri likidagarria	Karga tasa																		
0,00 eurotik 2.500,00 eurora.....	4277	4278 20%																		
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora	4279	4280 21%																		
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora	4281	4282 22%																		
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora	4283	4284 23%																		
30.000,01 eurotik aurrera	4285	4286 25%																		
Kuota osoa		4263																		
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza.....		4264																		
Doitutako kuota osoa		4265																		
Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 Faren 60.5 artikulua.....		4290																		
{ 2/2014 Faren 60.1 eta 60.6 artikulua.....		4291																		
Kuota likidoa		4267																		
Kuota efektiboa		1551																		

50. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Kooperatibak: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

51. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Kooperatibak: Aktiboa (II)	
200	IFZ	Sozietate izena

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

52. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014
200	Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ	Sozietate izena

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

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014

Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

IFZ

Sozietate izena

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

54. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014	
200		Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (I)	
IFZ		Sozietate izena	
Galdutirabazien kontua			
Eragiketa jarraituak			
Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)		301	
Salmentak (A)		302	
Zerbitzu emateak (A)		303	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa (A, L, E)		304	
Kooperatibak barruko egituraz baliatuta egindako lanak (A, L, E)		305	
Hornikuntzak (A, L, E)		306	
Salgaien kontsumoa (A)		307	
Lehengaien eta bestelako material kontsumigarrien kontsumoa (A)		308	
Bazkideen izakinen kontsumoak (A, L, E)		309	
Beste enpresa batzuek egindako lanak (A)		310	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura (A)		311	
Bestelako hornikuntzak (L, E)		312	
Ustiapeneko bestelako sarrerak (A, L, E)		313	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk (A, L, E)		314	
Errentamenduen sarrerak (A, L, E)		315	
Gainerakoa (A, L, E)		316	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak (A, L, E)		317	
Bazkideekin egindako eragiketen sarrerak (A, L, E)		318	
Beste sarrera batzuk (A, L, E)		319	
Pertsonal gastuak (A, L, E)		320	
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)		321	
Bazkideek egindako lanak (A, L, E)		322	
Karga sozialak (A)		323	
Hornidurak (A)		324	
Bestelako langileria gastuak (L, E)		325	
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)		326	
Kanpoko zerbitzuak (A)		327	
Tributuak (A)		328	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)		329	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)		330	
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)		331	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta 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) 2014
Kooperatibak: Galdutirabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

Galdutirabazien 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 zorrenatik (A)	359	
Hirugarrenekin hartutako zorrenatik (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 arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)	364	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	366	
Kanbio diferentziak (A, L, E)	367	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)	368	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	371	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	372	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	373	
Besterentzeen eta 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	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)	387	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		
	388	

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014

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

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

IFZ

Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak

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

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

Emaizten banaketa

Itzulkinen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Nahitaezko erreserba fondoa	504
Borondatezko erreserba fondoa	505
Bestelako erreserbak	506
Total.....	507

Banaketa

Nahitaezko erreserba fondoa	508
Merkataritza fondoaren erreserbara	509
Errenbolto 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 epemugadunak	519
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	520
Beste xede batzuetara	521
Guztira.....	522

Eragiketa bolumena..... 4600

57. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (I)									
200											
IFZ		Sozietate izena									

58. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabiezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldagaketen egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldagaketa guztien egoera-orrria (II)

IFZ

Sozietate izena

	Fondo kapitalizatuak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L, E)	Balio aldagaketen doikuntzak (A, L)	Hartu ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)					
Irizpide aldagaketenatik 2013ko ekialdian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754
Erroreengatik 2013ko ekialdian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755	756	757	758	759
	760	761	762	763	764
2014 urte hasierako saldo doituak (A, L, E)					
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	765	766	767	768	769
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)	770	771	772	773	774
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	775	776		777	778
Hainbat ekialdian banatzeko zerga sarrerak (E)	779	780		781	782
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	783	784		785	786
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	787	788		789	790
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, zorrak barkatzea) (A)	801	802	803	804	805
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	806	807	808	809	810
Nagotz konbinazio baten ondorioz ondare garbiaren 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 aldagaketa (A, L, E)	821	822	823	824	825
	826	827	828	829	830
Amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)					
	831	832	833	834	835

1.eranskina	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
200	
IFZ	

Oinarri ezargarri negatiboak									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabeko kopurua	
6000		6003		6004		6005		6006	
Guztira		6077		6078		6079		6080	

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

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

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

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 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 iraunkorrek osatutako sozietate taldea..... 6601

Taldeko entitate multzoaren eragiketa bolumena..... 6602

Taldeko entitate multzoaren aktiboa..... 6603

Taldeko entitate multzoaren batez besteko langile kopurua..... 6604

Taldeko sozietate nagusiaren IFZ..... 6606

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6050	

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

Partaidetza maileguen interesengatik sortutako gastua (2/2014 Faren 31.5 art.)	
Kontabilizatutako gastu osoa.....	7046
Fiskalki kengarriak diren gastuak.....	7047
Fiskalki kengarriak ez diren gastuak.....	7048

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

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

5.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014 Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia. Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia
200	
NIF	Nombre o razón social

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (Faren 51. artikulua)

2012 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)		7500	
2013 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)		7501	
2012 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)		7541	
2013 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)		7542	
2014 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)		7543	

Jatorrizko ekitaldia		Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art		Gehikuntza garbia		Oinarri ezargarrian sortutako murritzketaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako murritzketaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako murritzketaren zenbatekoa		Aolikatu gabeko murritzketaren zenbatekoa	
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) <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="width: 50px; text-align: center;">7513</td> <td style="width: 150px;"></td> </tr> </table>										7513	
7513											
Jatorrizko ekitaldia		urriztutako zuzkiduraren zenbateko		Aurreko ekitaldietako oinarri ezargarrian sartutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldiako oinarri ezargarrian 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 ekitalida		Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa		Dinarri ezagarrrian sortutako murrizketaren zenbatekoa		Gauzatutako elementua		Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa		Gauzatu gabeko zenbatekoa	
7524		7525		7526		7527		7528		7529		7530	
Total		7531		7532				7534		7535		7536	

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

14 ^a XG an aipatutako entitate ez egoilarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen kontabilitateko balioa		7537	
Portzentajea.....		7538	0.5 %
Karga berezia		7539	

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

7540	
------	--

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) Ejercicio 2014 Autoliquidación relativa al período Del/...../2014 al/...../201	200 Página 1 Nº de liquidación

Identificación de la entidad declarante		
NIF	Razón social	
Presentador/a		
NIF	Apellidos y nombre o 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/Dña.....	NIF
	Notaría.....	Fecha poder
	Don/Dña.....	NIF
	Notaría.....	Fecha poder
Por poder	Don/Dña.....	NIF
	Notaría.....	Fecha poder
	Don/Dña.....	NIF
	Notaría.....	Fecha poder

Resultado declaración ☐ Positiva ☐ Devolver ☐ Negativa	Importe Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X ☐ 1 ☐
Domiciliación		
Código IBAN		

Fecha y número de envío
Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág.2	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración
200	
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:	72
promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva	
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	Microempresa	74	UTE	35
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014)	9	Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 2/2014)	75	AIE	36
EPSV	70	Pequeña empresa	20	AEIE	37
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002)	10	Mediana empresa	21	Sociedades patrimoniales	38
Sociedades y Fondos de capital riesgo	11	Minería	23	Sociedad artículo 56.3 no comprendidas en otros regímenes	39
N.º grupo	13	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra	25	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio)	40
Sociedad dominante	14	Sociedad de inversión de capital variable	71	Regimen de tributacion de las empresas de transporte marítimo	41
Sociedad dependiente	15	Fondo de inversión de carácter financiero	26	Sociedad de garantía recíproca	95
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos	16	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario	27	Sociedad agraria de transformación	96
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.1 NF 2/2014)	17	Entidad de crédito	28	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013	59
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014)	73	Entidad aseguradora	29	Entidad inactiva	24
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles	97	Entidad tenencia determinados valores	30		
Establecimiento permanente	19	Cooperativa protegida	31		
Entidad disuelta y liquidada	52	Cooperativa especialmente protegida	32		
		Cooperativa no protegida	33	Declaración complementaria (1)	34
		Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54		

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

Estados de cuentas

Balance y ECPN: Modalidad normal 55
Modalidad abreviada 56
Modalidad PYMES 57

Pérdidas y ganancias: Modalidad normal 65
Modalidad abreviada 66
Modalidad PYMES 67

Pág.3

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) 2014
Relación de administradores/as y participaciones directas

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			
Datos de la declarante				
% 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			
Correcciones valorativas por deterioro				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2013	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. 2014	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

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) 2014

Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales. Relación de establecimientos. Operaciones con personas o entidades vinculadas. Buques afectos al régimen especial transp. marítimo

NIF

Nombre o razón social

C. Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales**C.1 Operaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales**

Descripción de la operación	Persona o entidad residente en el país o territorio calificado como paraíso fiscal	F/J	Clave país	Importe
3550	3551	3552	3553	3554

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

Tipo	Entidad participada o emisora de valores	Clave país	Valor adquisición	% Participación
3560	3561	3562	3563	3564

D. Relación de establecimientos

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

E. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo

Nombre del buque	Toneladas de registro neto	Número de días operativo
3580	3581	3582

F. Operaciones con personas o entidades vinculadas

Indicar las operaciones del ejercicio (criterio de devengo contable) con personas o entidades vinculadas, residentes y no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 42 de la Norma Foral 2/2014. Se deberán declarar separadamente las operaciones de ingreso y pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto

NIF Persona o entidad vinculada	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Tipo vinculación a.42.3 NF 2/2014	Código Provincia/País	Tipo operación	Ingreso (I) Pago (P)	Mét. Valoración (a. 42.4 NF 2/2014)	Importe
3590	3591	3592	3593	3594	3595	3596	3597	3598

Pág.5	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)	
200		
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. Base imponible

3602	
------	--

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

1. Base de la deducción por doble imposición interna
2. Base de la deducción por doble imposición internacional
3. Base deducciones con límite
4. Base deducciones sin límite

Imputables		Total	
3605		3606	
3607		3608	
3611		3612	
3613		3614	

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

1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades

Imputables		Total	
3620		3621	
3622		3623	
3624		3625	

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

3630	
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

[illegible]

Pág.6		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200		Balance: Activo (I)	
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	
Propiedad intelectual (N).....	181	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	182	
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, 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	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P).....		126
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	
Activos por impuesto diferido (N, A, P).....		134
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P).....		135
Activo corriente (N, A, P).....		136
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		137
Existencias (N, A, P).....		138
Comerciales (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	

Pág.7		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Balance: Activo (II)	
200			
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	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		180

Pág.8

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) 2014

Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

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 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	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....	218	
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	
Ajustes en patrimonio neto (P).....	224	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....	225	
Pasivo no corriente (N, A, P).....	226	
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....	227	
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....	232	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas 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	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	239	
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....	240	
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....	241	
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P).....	242	
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P).....	243	

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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).....	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	
Acreedores 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	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....	255	
Proveedores (N, A, P).....	256	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	257	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	258	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	259	
Acreedores 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	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....	268	

Pág.10	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....	301	
Ventas (N).....	302	
Prestaciones de servicios (N).....	303	
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).....	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).....	385	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....	340	
Otros resultados (N, A, P).....	341	
Resultado de explotación (N, A, P).....	342	

Pág.11

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014
Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

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	
Gastos financieros (N, A, P).....	351	
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	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....	355	
Cartera de negociación y otros (N).....	356	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	357	
Diferencias de cambio (N, A, P).....	358	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....	359	
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	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....	376	
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	
Resultado financiero (N, A, P).....	370	
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....	371	
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....	372	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....	373	
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejerc.procedente de operac.interrumpidas neto de impuestos (N).....	374	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....	375	

Pág.12

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014

Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio.

Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 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
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)..... 559

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
Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 568

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

Distribución de resultados

Fecha distribución dividendos

501

Base de reparto

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

Distribución

A reserva legal..... 507
A reserva por fondo de comercio..... 508
A reservas especiales..... 511
A reservas voluntarias..... 512
A otras reservas..... 513
A dividendos..... 514
A compensación pérdidas ejercicios anteriores..... 515
A remanente..... 516
A otras aplicaciones..... 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
Total..... 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) 2014											
200		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)	
		(No exigido)											
Saldo final del ejercicio 2013 (N, A, P)		600	601	602	603	604	605	606					
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		607	608	609	610	611	612	613					
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		614	615	616	617	618	619	620					
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014 (N, A, P)		621	622	623	624	625	626	627					
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		628	629	630	631	632	633	634					
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		635	636	637	638	639	640	641					
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		642	643	644	645	646	647	648					
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		649	650	651	652	653	654	655					
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		656	657	658	659	660	661	662					
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)		663	664	665	666	667	668	669					
Aumentos de capital (N, A, P)		670	671	672	673	674	675	676					
(-) Reducciones de capital (N, A, P)		677	678	679	680	681	682	683					
Conversión de pasivos 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					
Saldo final del ejercicio 2014 (N, A, P)		726	727	728	729	730	731	732					

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) 2014									
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 2013 (N, A, P)		750	751	752	753	754	755	756			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		757	758	759	760	761	762	763			
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		764	765	766	767	768	769	770			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014 (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 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 2014 (N, A, P)		876	877	878	879	880	881	882			

Pág.15		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200		Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF		Nombre o razón social	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....		1000	
		Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones 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 NF/2/2014).....	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
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
Deducción del intangible de vida útil indefinida (artículo 25.2 NF 2/2014).....	1024		1025
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 (artículo 22.3 NF 2/2014).....	1028		1029
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030		1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032		
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
Glos. 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
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 operaciones 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	1083		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
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....		1078	1079
(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"			
Artículo		Detalle	
1116		1117	

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
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

Pág.17

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 201
THG) 2014

Entid. navieras en rég. de tributación de las empresas de trans. marítimo. Base imponible entidades NO sometidas al reg. 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	
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	
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)	1530	

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 21%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes	1507	Tipo de gravamen
	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

Deducciones por doble imposición	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1545	
	Resto.....	1546	
Cuota líquida		1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539		1540 Se aplica %
Deducciones con límite de cuota	1522		Tributación
Deducciones sin límite de cuota	1523		mínima art.59
Cuota efectiva		1550	

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
200	
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 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.....	1561	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1562	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....	1570	

Pág.19	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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 1700 1701 Descripción
Fecha adquisición.....	1702
Fecha transmisión.....	1703
Valor neto contable.....	1704
Valor transmisión.....	1705
Corrección monetaria.....	1706
Otros ajustes*	1707
1710	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"

[illegible]

Pág.20

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014
Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios

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
2000	2014	2001	2002	2003	2004
Suma	2000	2001	Suma	2003	2004
Valor contable		2002	Valor contable actualizado		2005
			Corrección monetaria		2006

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

Pág.21

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) 2014

Deducciones por doble imposición del ejercicio actual. Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013

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 y participación en beneficios	2371	
Art. 60.5	Dividendos y participación en beneficios (no convenio doble imposición internacional)	2372	
Suma deducciones		2373	

Reserva para inversiones productivas

		Importe dotación	Materializado en 2013	Materializado en 2014
Reserva para inversiones productivas 2012.....	2305		2306	2307
		Importe dotación	Materializado en 2014	
Reserva para inversiones productivas 2013	2308		2309	

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios

Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			
		Ejercicios anteriores	2014	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	

Infomación 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			
Dotación inicial de la reserva	Aplicación por pago del gravame 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

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) 2014

Deducciones con límite 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 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	Edición de libros	2512	2513 5	2514
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)	Plantilla laboral indefinida		
		Nº trabajadores ejercicio anterior (1)	Nº trabajadores ejercicio actual (2)	Incremento nº trabajadores (2) - (1)
	Difícil inserción	2545	2546	2547
	Resto	2548	2549	2550
	Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción 2551	2552 x 9.800	2553
		Resto 2554	2555 x 4.900	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

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

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		3156
A. Ac.	(-)	Pérd. det. valor	(-)	
Ej. Ant.	3153	3160		
VC	(f)	(e) / (f) x 100 =	3155	%
Ej. Ant.	3154			
Total base deducción				
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.23	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones sin límite 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	

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....	3027

Pág.24

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) 2014

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)

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

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

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

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
200	
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 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		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)	
200			
NIF		Nombre o razón social	

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

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)	
NIF	Nombre o razón social	

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

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Información adicional sobre determinadas partidas del pasivo del balance	
Fondos de insolvencias por cobertura específica.....	202
Fondos de insolvencias por cobertura genérica.....	203

Pág.29		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200		Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF		Nombre o razón social	

Cuenta de pérdidas y ganancias			
Intereses y rendimientos asimilados.....	204		
Intereses y cargas asimiladas.....	205		
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....	206		
Margen de intereses.....		207	
Rendimiento de instrumentos de capital.....		208	
Comisiones percibidas.....		209	
Comisiones pagadas.....		210	
Resultado de operaciones financieras (neto).....		211	
Cartera de negociación.....	212		
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	213		
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	214		
Otros.....	215		
Diferencias de cambio (neto).....		216	
Otros productos de explotación.....		217	
Otras cargas de explotación.....		218	
Margen bruto.....		219	
Gastos de administración.....		220	
Gastos de personal.....	221		
Otros gastos generales de administración.....	222		
Amortización.....		223	
Dotaciones a provisiones (neto).....		224	
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto).....		225	
Inversiones crediticias.....	226		
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227		
Resultado de la actividad de explotación.....		228	
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto).....		229	
Fondo de comercio y otro activo intangible.....	230		
Otros activos.....	231		
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta.....		232	
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		233	
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas.....		234	
Resultado antes de impuestos.....		235	
Impuesto sobre beneficios.....		236	
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		237	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		238	
Resultado de operaciones interrumpidas (neto).....		239	
RESULTADO DEL EJERCICIO.....		500	

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
NIF	
Nombre o razón social	

Estado de ingresos y gastos reconocidos			
Resultado del ejercicio.....	500		
Otros ingresos y gastos reconocidos.....	256		
Activos financieros disponibles para la venta.....	257		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	258		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	259		
Otras reclasificaciones.....	260		
Coberturas de los flujos de efectivo.....	261		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	262		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	263		
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas.....	264		
Otras reclasificaciones.....	265		
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero.....	266		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	267		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	268		
Otras reclasificaciones.....	269		
Diferencias de cambio.....	270		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	271		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	272		
Otras reclasificaciones.....	273		
Activos no corrientes en venta.....	274		
Ganancias (pérdidas) por valoración.....	275		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	276		
Otras reclasificaciones.....	277		
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones.....	278		
Resto de ingresos y gastos reconocidos.....	279		
Impuesto sobre beneficios.....	280		
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS.....	281		

Distribución de resultados			
Fecha distribución dividendos	501		
Base de reparto			
Pérdidas y ganancias.....	502		
Remanente.....	503		
Prima de emisión.....	504		
Otras reservas.....	505		
Total.....	506		
Distribución			
A reservas.....	507		
A reserva por fondo de comercio.....	508		
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		
Total.....	518		

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

Pág.31

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de r ngimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014

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

NIF

Nombre o razón social

	Fondos propios					
	Capital/Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios	
Saldo final a 31-12-2013	282	283	284	285	286	
Ajustes por cambio de criterio contable	292	293	294	295	296	
Ajustes por errores	302	303	304	305	306	
Saldo inicial ajustado	312	313	314	315	316	
Total ingresos y gastos reconocidos	322	323	324	325	326	
Otras variaciones del patrimonio neto	332	333	334	335	336	
Aumentos de capital/Fondo de dotación	342	343	344	345	346	
Reducciones de capital	352	353	354	355	356	
Conversión de pasivos financieros en capital	362	363	364	365	366	
Incrementos de otros instrumentos de capital	372	373	374	375	376	
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	382	383	384	385	386	
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	392	393	394	395	396	
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios	402	403	404	405	406	
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	412	413	414	415	416	
Trasposos entre partidas de patrimonio neto	422	423	424	425	426	
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	432	433	434	435	436	
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)	442	443	444	445	446	
Pagos con instrumentos de capital	452	453	454	455	456	
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	462	463	464	465	466	
Saldo final a 31-12 -2014	472	473	474	475	476	

Pág.32	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)						
200	NIF	Nombre o razón social					
			Fondos propios			Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
			Resultado del ejercicio	Menos: Dividendos y retribuciones	Total fondos propios		
Saldo final a 31-12-2013		287	288		289	290	291
Ajustes por cambio de criterio contable		297	298		299	300	301
Ajustes por errores		307	308		309	310	311
Saldo inicial ajustado		317	318		319	320	321
Total ingresos y gastos reconocidos		327	328		329	330	331
Otras variaciones del patrimonio neto		337	338		339	340	341
Aumentos de capital/Fondo de dotación		347	348		349	350	351
Reducciones de capital		357	358		359	360	361
Conversión de pasivos financieros en capital		367	368		369	370	371
Incrementos de otros instrumentos de capital		377	378		379	380	381
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital		387	388		389	390	391
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros		397	398		399	400	401
Distribución de dividendos/Remuneración a los socios		407	408		409	410	411
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)		417	418		419	420	421
Traspasos entre partidas de patrimonio neto		427	428		429	430	431
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios		437	438		439	440	441
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Coop. de crédito)		447	448		449	450	451
Pagos con instrumentos de capital		457	458		459	460	461
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto		467	468		469	470	471
Saldo final a 31-12-2014		477	478		479	480	481

Pág.33	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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
TOTAL ACTIVO (A, E).....		162

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

Pág.35	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
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
Débitos y partidas a pagar (A, E).....		165
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	
Derivados de cobertura (A, E).....		181
Provisiones técnicas (A, E).....		182
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	
Provisiones no técnicas (A, E).....		193
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales (A, E).....	194	
Provisión para pensiones y obligaciones similares (A, E).....	195	
Provisión para pagos por convenios de liquidación (A, E).....	196	
Otras provisiones no técnicas (A, E).....	197	
Pasivos fiscales (A).....		198
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	

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

Pág.36	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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	
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta (A, E).....		206
Total pasivo (A, E).....		207
Fondos propios (A, E).....		208
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	
Ajustes por cambios de valor (A, E).....		225
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	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A, E).....		231
Total patrimonio neto (A, E).....		232
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO (A, E).....		233

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

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
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)

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	
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)	430	
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	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	244	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	245	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	246	
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	
Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	437	
Otros ingresos técnicos (A, E).....	253	
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....	254	
Prestaciones y gastos pagados (A).....	255	
Seguro directo (A).....	256	
Reaseguro aceptado (A).....	257	
Reaseguro cedido (-) (A).....	258	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A).....	259	
Seguro directo (A).....	260	
Reaseguro aceptado (A).....	261	
Reaseguro cedido (-) (A).....	262	
Gastos imputables a prestaciones (A).....	263	
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)	438	
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	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....	264	
Participación en beneficios y extornos (A).....	265	
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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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	
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	
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	
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	
Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)	453	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A).....	288	
Subtotal (Resultado cuenta afecta a las Actividades de los Planes de previsión de las EPSV)(E)	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	
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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200	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	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		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	
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A).....		308
Otros ingresos técnicos (A, E).....		309
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....		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	
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)		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	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....		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	
Participación en beneficios y extornos (A).....		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	
Participación en beneficios (E).....		470
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E).....	471	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ó-) (E).....	472	
Gastos de explotación netos (A, E).....		330
Gastos de 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	
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E).....		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		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)	
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	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....		350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV(E).....		479	
Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)			
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		351	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....		352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....		353	
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	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....		377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E)		481	
Resultado antes de impuestos (A).....		378	
Impuesto sobre beneficios (A).....		379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....		380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....		381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....		500	

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

Pág.41

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) 2014

Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF

Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

I) Resultado del ejercicio (A, E).....	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 reserva por fondo de comercio.....	508
Remanente.....	503		A fondo de reserva obligatoria (Coop).....	509
Prima de emisión.....	504		A reservas especiales.....	511
Otras reservas.....	505		A reservas voluntarias.....	512
Total.....	506		A otras reservas.....	513
			A dividendos.....	514
			A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
			A remanente.....	516
			A otras aplicaciones.....	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
			Total.....	518

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

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

Pág.42		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014									
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto									
NIF		Nombre o razón social									
		Capital o Fondo 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)								
Saldo final del ejercicio 2013 (A, E)		600	601	602	603	604	605	606			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (A, E)		613	614	615	616	617	618	619			
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (A, E)		626	627	628	629	630	631	632			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014 (A, E)		639	640	641	642	643	644	645			
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)		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			
Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)		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			
Saldo final del ejercicio 2014 (A, E)		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) 2014											
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 2013 (A, E)		607		608		609		610		611		612	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (A, E)		620		621		622		623		624		625	
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (A, E)		633		634		635		636		637		638	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014 (A, E)		646		647		648		649		650		651	
Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)		659		660		661		662		663		664	
Operaciones con socios 0 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 2014 (A, E)		828		829		830		831		832		833	

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

Pág.44	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200	Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF	Nombre o razón social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I).....		101
Inmovilizado intangible (F, I).....	102	
Inmovilizado material (F, I).....	103	
Bienes 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	
TOTAL ACTIVO (F, I).....		151

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

Pág.45		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200		Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
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	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....			179
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	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....			202
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....			203

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

Pág.46

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014
Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
200	
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

Pág.48	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones
200	
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
PATRIMONIO FINAL (F, I).....		303

Distribución de resultados		
Fecha distribución dividendos		
501		
Base de reparto		
Pérdidas y ganancias.....	502	
Remanente.....	503	
Prima de emisión.....	504	
Otras reservas.....	505	
Total.....	506	
Distribución		
A reservas.....	507	
A reserva por fondo de comercio.....	508	
A dividendos.....	510	
A partícipes.....	511	
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	512	
A remanente.....	513	
A otros fines.....	514	
Total.....	518	

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

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

Pág.49

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014

Sociedades patrimoniales. Ingresos íntegros. Correcciones a los ingresos íntegros. Información adicional.

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		
Aportación y colaboración para entidades Ley 49/2002, NF 3/2004	4217		4218
Valoración bienes y derechos operaciones 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
Exención primeros 1.500 euros en dividendos			4230
Otros ajustes *	4231		4232
Total correcciones a los ingresos íntegros	4233		4234
(*) Detalles de la partida "otros ajustes"			
Artículo	Detalle		
4288	4289		
Base imponible previa 4238			
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
Base imponible / Base liquidable			4260
		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
Deducciones por doble imposición internacional { Artículo 60.5 NF 2/2014			4290
{ Artículos 60.1 y 60.6 NF 2/2014			4291
Cuota líquida			4267
Cuota efectiva			1551

Pág. 50		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Sociedades cooperativas: Activo (I)	
200			
NIF		Nombre o razón social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P).....		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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200	Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)	
NIF	Nombre o razón social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		152
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	153	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	154	
Clientes 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	
Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....		167
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	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		178
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	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		186
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		187
Tesorería (N).....	188	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	189	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		190

Pág.52	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
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	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....	284	

Pág.54	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014	
200	Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)	
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

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) 2014
Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

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	
Gastos financieros (N, A, P).....	358	
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	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....	364	
Cartera de negociación y otros (N).....	365	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	366	
Diferencias de cambio (N, A, P).....	367	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....	368	
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	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....	379	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	380	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	381	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	382	
Resultado financiero (N, A, P).....	383	
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....	384	
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....	385	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....	386	
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N).....	387	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....	388	

Pág.56	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 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
200	
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

Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (N, A)..... 559

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

Total transferencia a la cuenta de pérdidas y ganancias (N, A)..... 568

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	
Total.....	507	

Distribución

Fondo de reserva obligatorio	508	
Reserva por fondo de comercio	509	
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	
Total.....	522	

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) 2014										
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (II): 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)								
Saldo final del ejercicio 2013 (N, A, P)		600	601		602		603		604		605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		607	608		609		610		611		612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		614	615		616		617		618		619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014 (N, A, P)		621	622		623		624		625		626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		628	629		630		631		632		633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		635	636		637		638		639		640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		642	643		644		645		646		647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		649	650		651		652		653		654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		656	657		658		659		660		661	662
Operaciones con socios y participes (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 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 participes (N, A, P)		705	706		707		708		709		710	711
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		712	713		714		715		716		717	718
Saldo final del ejercicio 2014 (N, A, P)		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) 2014						
200		Sociedades cooperativas. Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (II)						
NIF		Nombre o razón social						
		Fondos capitalizados (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A,P)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)		
Saldo final del ejercicio 2013 (N, A, P)		750	751	752	753	754		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		755	756	757	758	759		
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)		760	761	762	763	764		
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014 (N, A, P)		765	766	767	768	769		
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)		770	771	772	773	774		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)		775	776		777	778		
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		779	780		781	782		
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)		783	784		785	786		
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)		787	788		789	790		
Operaciones con socios y partícipes (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 partícipes (N, A, P)		821	822	823	824	825		
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)		826	827	828	829	830		
Saldo final del ejercicio 2014 (N, A, P)		831	832	833	834	835		

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Bases impositivas negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
200	
NIF	Nombre o razón social

Bases impositivas negativas							
Ejercicio	Importe generado		Importe compensado en ejercicios anteriores		Importe compensado en el ejercicio actual		Importe pendiente de compensar
6000		6003		6004		6005	6006
Total		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
Total		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
Total		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
Total		6242		6243		6244	6245

Anexo 2		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014 Deducciones	
200			
NIF		Nombre o razón social	

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota							
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	
6300		6303		6304		6305	6306
Total deducciones		6363		6364		6365	6366

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota							
Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	
6400		6403		6404		6405	6406
Total deducciones		6463		6464		6465	6466

Anexo 3

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) 2014
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.....
No residentes con más de un establecimiento permanente.....

6600	
6601	

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

6602	
6603	
6604	
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	

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014
200	Gastos no deducible fiscalmente (artículo 31 de la Norma Foral 2/2014)
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	
Marque una x en caso de que no haya contabilizado cantidades por estos conceptos.....	7000
Gastos por relaciones públicas de servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos (art. 31.2 a) de la NF 2/2014)	
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
Gastos por regalos demás obsequios y por sobornos (art. 31.2.b) y 31.1.i) de la NF 2/2014)	
Gastos totales contabilizados.....	7006
Gastos fiscalmente deducibles.....	7007
Gastos fiscalmente no deducibles.....	7008
Gastos derivados de la utilización de automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas (art. 31.3.a) de la NF 2/2014)	
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

Gastos por intereses de préstamos participativos (art. 31.5 de la NF 2/2014)	
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
--	------

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

Anexo 5

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) 2014

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

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 2012

Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2013

Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2012

Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2013

Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2014

7500	
7501	
7541	
7542	
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

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 14ª de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo

Porcentaje

Gravamen especial

7537	
7538	0.5 %
7539	

Marque una X en caso de que se trate de una entidad de tenencia de valores extranjeros que se acoja a la D. T. 13ª de la NF 2/2014

7540	
------	--

II. ERANSKINA

ANEXO II

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea	220 1. orria
	Aitorpen-likidatzen den zergaldia: 2014 / / ... (e) tik 20 / ... / ... (e) ra	Likidazio zk.

Entitate aitortzailearen identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
Aurkezlea		
IFZ	Deiturak eta izena	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonia
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena		
Ahalordez	Izena.....	jaun/andrea IFZAhalordearen data
	Izena.....	jaun/andrea IFZAhalordearen data
	Izena.....	jaun/andrea IFZAhalordearen data
	Izena.....	jaun/andrea IFZAhalordearen data

Aitorpenaren emaitza ☐ Positiboa ☐ Itzultzekoa ☐ Negatiboa	Zenbatekoa Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X ☐ 1 ☐
Helbideratzea		
IBAN kodea		

Data eta bidalketa zk. Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa
--

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Aitorpen osagarria. Aitorrutako jarduera edo jarduerak Bateratze fiskaleko araubidean aitortzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa	
220	IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena Talde zk.

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 ordez.						
	Aitorpen osagarria	<table border="1"> <tr> <td></td><td></td></tr> <tr> <td>2</td><td></td></tr> </table>			2	
2						

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

Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7	Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	94
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68	Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69
Lan kontratu mugagabea duen ekitaldiko gehienezko langileria	76		

Jarri "X" bat ondoko kasuan:

Taldea enpresa txikia bada	21	Taldea mikroenpresa bada	74
Kreditu-entitateen taldea	22	Kooperatiben taldea	23
Aldi bereko tributazioa: estatua / foru aldundiak / Nafarroa	25		

[illegible]

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Taldea orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Taldea zk.

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

5. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Galdu-irabazien kontu bateratua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia	301	
Salmentak	302	
Zerbitzu emateak	303	
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 aldaketak	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	
Entitate nagusi baten kontrol galeragatik izandako emaitza	380	
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza	381	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan	342	
Bestelako emaitzak	343	
Ustiapeneko emaitza	344	

6. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)	
220			
IFZ		Taldea nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Taldea 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	
Finantza gastuak	353	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa	357	
Negoio zorroa eta bestelakoak	358	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa	359	
Kanbio diferentziak	360	
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egozteak	382	
Beste kanbio diferentzia batzuk	383	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza	361	
Narriadurak eta galerak	362	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	363	
Narriadurak, beste enpresa batzuk	364	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	365	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk	366	
Besterentzearen eta bestelako enpresen emaitzak	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	370	
Galerak, beste enpresa batzuk	371	
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak	387	
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea	388	
Hartzekodunen hitzamenengatik izandako sarrera finantzarioak	389	
Gainerako sarrerak eta gastuak	390	
Emaitza finantzarioa	372	
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	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza	375	
Etendako eragiketak		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe	376	
Ekitaldiko emaitza bateratua	500	
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza	378	
Kanpoko bazkideei egotzizako emaitza	379	

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren 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	
Galdutako irabazi aktuariagatik eta bestelako doikuntzengatik	406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	423	
Bihurketa diferentziak	408	
Zerga efektua	409	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	410	

Galdutako 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-korrenteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik	424	
Bihurketa diferentziak	417	
Zerga efektuak	418	
Galdutako 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	

Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldatketen egoera-ordria, bateratua (I)														
8. orria														
220														
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena									Talde zk.				
			Kapitela		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak	Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza		
2013. urte amaierako saldoa			600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldatketengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak			612		613		614		615		616		617	
Erroreenatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak			624		625		626		627		628		629	
2014. urte hasierako saldo doitua			636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira			648		649		650		651		652		653	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak			660		661		662		663		664		665	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)			672		673		674		675		676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea			684		685		686		687		688		689	
(-) Dibidenduen banaketa			696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)			708		709		710		711		712		713	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)			720		721		722		723		724		725	
Kantoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)			732		733		734		735		736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak			744		745		746		747		748		749	
Ondare garbiaren bestelako aldatketak			756		757		758		759		760		761	
2014. urte amaierako saldoa			768		769		770		771		772		773	

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailuak banku zentraletan	101	
Negoiazio zorroa.....	102	
Gordailuak kreditu entitateetan.....	103	
Bezeroentzako kredituak.....	104	
Zorra adierazten duten baloreak.....	105	
Beste kapital tresna batzuk.....	106	
Negoiazioaren deribatuak	107	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....	108	
Gordailuak kreditu entitateetan.....	109	
Bezeroentzako kredituak.....	110	
Zorra adierazten duten baloreak.....	111	
Beste kapital tresna batzuk.....	112	
Aktibo finantzario salgarriak.....	113	
Zorra adierazten duten baloreak.....	114	
Beste kapital tresna batzuk.....	115	
Kreditu inbertsioak	116	
Gordailuak kreditu entitateetan.....	117	
Bezeroentzako kredituak.....	118	
Zorra adierazten duten baloreak.....	119	
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa	120	
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak	121	
Estalduraren deribatuak	122	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak	123	
Partaidetzak.....	124	
Entitate elkartuak.....	125	
Talde anitzeko entitateak.....	126	
Taldeko entitate bateratu gabeak	127	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	128	
Berraseguruen aktiboak	129	
Aktibo materiala.....	130	
Ibilgetu materiala.....	131	
Erabilera propiokoa.....	132	
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa.....	133	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	134	
Ondasun higiezinak inbertsioak	135	
Aktibo ukiezina.....	136	
Merkataritza fondoa.....	137	
Bestelako aktibo ukiezina.....	138	
Aktibo fiskalak.....	139	
Korronteak	140	
Geroratuak	141	
Gainerako aktiboak.....	142	
Izakinak	143	
Bestelakoak	144	
AKTIBOA, GUZTIRA	145	

11. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (I)
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa.....		146
Banku zentralen gordailuak.....	147	
Kreditu entitateen gordailuak.....	148	
Bezeroen gordailuak.....	149	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	150	
Negoiazioaren deribatuak.....	151	
Baloreen posizio laburrak.....	152	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	153	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak.....		154
Banku zentralen gordailuak.....	155	
Kreditu entitateen gordailuak.....	156	
Bezeroen gordailuak.....	157	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	158	
Menpeko pasiboak.....	159	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	160	
Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak.....		161
Banku zentralen gordailuak.....	162	
Kreditu entitateen gordailuak.....	163	
Bezeroen gordailuak.....	164	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	165	
Menpeko pasiboak.....	166	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	167	
Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak.....		168
Estalduraren deribatuak.....		169
Salgai dauden aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak.....		170
Aseguru kontratuen pasiboak		171
Hornidurak.....		172
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa.....	173	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak.....	174	
Arriskuetaarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....	175	
Bestelako hornidurak	176	
Pasibo fiskalak.....		177
Korronteak.....	178	
Geroratuak.....	179	
Gizarte ekintzaren fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....		180
Gainerako pasiboak.....		181
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		182
Pasiboa, guztira		183

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Pasiboa eta ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak.....		184
Kapitala /Zuzkidura fondoa.....	185	
Eskrituratua	186	
Kapital galdatu gabea (-)	187	
Jaulkipen prima.....	188	
Erreserbak	189	
Beste kapital tresna batzuk.....	190	
Finantza tresna konposatuak.....	191	
Partaidetza kuotak eta lotutako fondoak (aurrezki kutxak bakarrik).....	192	
Gainerako kapital tresnak.....	193	
Balore propioak (-).....	194	
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	195	
Dibidenduak eta lansariak (-).....	196	
Balorazio doikuntzak.....		197
Aktibo finantzario salgarriak.....	198	
Diru fluxuen estaldurak.....	199	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	200	
Kanbio diferentziak.....	201	
Salgai dauden aktibo ez-korrenteak.....	202	
Gainerako balorazio doikuntzak.....	203	
Gutxiengodunen interesak.....		204
Balorazio doikuntzak	205	
Gainerakoa	206	
Ondare garbia, guztira		207
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		208

13. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Galdututako irabazien kontu bateratua		
Interesak eta antzeko etekinak.....	209	
Interesak eta antzeko kargak.....	210	
Ageriko kapital itzulkoraren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik).....	211	
Interesen marjina.....		212
Kapital tresnen etekina.....		213
Jasotako komisioak.....		214
Ordaindutako komisioak.....		215
Finantza eragiketen emaitza (garbia).....		216
Negoiazio zorroa.....	217	
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdututako irabazietan aldaketak dituztenak.....	218	
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdututako irabazietan aldaketak dituztenak.....	219	
Bestelakoak.....	220	
Kanbio diferentziak (garbia).....		221
Bestelako ustiapen produktuak.....		222
Jaulkitako aseguru eta berraseguru kontratuen sarrerak.....	223	
Salmentak eta zerbitzu prestazio ez-finantzarioen sarrerak.....	224	
Gainerako ustiapen produktuak.....	225	
Bestelako ustiapen kargak.....		226
Aseguru eta berraseguru kontratuen gastuak.....	227	
Izakinen bariazioa.....	228	
Gainerako ustiapen kargak.....	229	
Marjina gordina.....		230
Administrazio gastuak.....		231
Pertsonal gastuak.....	232	
Beste administrazio gastu orokor batzuk.....	233	
Amortizazioa.....		234
Horniduretarako zuzkidurak (garbia).....		235
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia).....		236
Kreditu inbertsioak.....	237	
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantz. batzuk, galdututako irabazietan aldaketak dituztenak.....	238	
Ustiapen jardueraren emaitza.....		239
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia).....		240
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina.....	241	
Bestelako aktiboak.....	242	
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran.....		243
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....		244
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak.....		245
Zergak aplikatu aurreko emaitza.....		246
Mozkinen gaineko zerga.....		247
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....		248
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza.....		249
Etendako eragiketen emaitza (garbia).....		250
EKITALDIKO EMAITZA BATERATUA.....		500
Entitate nagusiari egotzitako emaitza.....	252	
Gutxiengodunen interesei egotzitako emaitza.....	253	

14. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.
220		
IFZ		Talde zk.
		Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua		
Ekitaldiko emaitza bateratua.....	500	
Ekitaldiko emaitza bateratua.....	255	
Aktibo finantzario salgarriak.....	256	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	257	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	258	
Bestelako birsailkapenak.....	259	
Diru fluxuen estaldurak.....	260	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	261	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	262	
Estalitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak.....	263	
Bestelako birsailkapenak.....	264	
Azterriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak.....	265	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	266	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	267	
Bestelako birsailkapenak.....	268	
Kanbio diferentziak.....	269	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	270	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	271	
Bestelako birsailkapenak.....	272	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak.....	273	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak).....	274	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak.....	275	
Bestelako birsailkapenak.....	276	
Pentsio planetako irabazi (galera) aktuarialak.....	277	
Kontabilizatutako gainerako sarrerak eta gastuak.....	278	
Mozkinen gaineko zerga.....	279	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA.....	280	
Gutxiengodunen interesiei egotziak.....	281	
Entitate nagusiari egotziak.....	282	

15. orria		Sozietateen gainerako Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria: ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (I)					
220							
IFZ		Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena				Taldea zk.	
		2					
		Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia					
		Fondo propioak					
	Kapital / Zuzkidura fondoak	Jaulkipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Balore propioak (-)	Entitate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
2013. urte amaierako saldoa	600	601	602	603	604	605	
Irizpide aldaketengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612	613	614	615	616	617	
Erroreengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624	625	626	627	628	629	
2014. urte hasierako saldoa	636	637	638	639	640	641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648	649	650	651	652	653	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	660	661	662	663	664	665	
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	672	673	674	675	676	677	
Kapital murrizpenak	684	685	686	687	688	689	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	696	697	698	699	700	701	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	708	709	710	711	712	713	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa salikatzea	720	721	722	723	724	725	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa salikatzea	732	733	734	735	736	737	
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea	744	745	746	747	748	749	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	756	757	758	759	760	761	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	768	769	770	771	772	773	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	780	781	782	783	784	785	
Gizarte ekintza eta fon.ko borondatezko zuzkidura (aurr.kubak eta kred.koop.k bakarrik)	792	793	794	795	796	797	
Kapital tresnekin egindako ordaintzak	804	805	806	807	808	809	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	816	817	818	819	820	821	
2014. urte amaierako saldoa	828	829	830	831	832	833	

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Emitzen aplikazio bateratua	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Banaketa oinarria		
Galera-irabazien kontu bateratuaren saldoa	1000	
Aplikaturako gerakina eta erreserbak	1001	
GUZTIRA	1002	

Aplikazioa		
Erreserbetarako	1003	
Dibidendu bateratuak (talde fiskaleko sozietateen arteko banaketak sartu gabe)	1004	
Gerakinerako eta beste batzuetarako	1005	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzeko	1006	
GUZTIRA	1007	

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Likidazioa	
Taldeko sozietateen aurretiko oinarri ezargarrien batura	1100
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:	
Enpresa eskuratzaileren izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102
Enpresa eskuratzaileren ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104
Enpresa eskuratzaileren 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 aktiboaren barne eskualdaketen 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 aktiboaren 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 oin.ezargarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115
Aurretiko oinarri ezargarrien 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 oinarri ezargarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatueta aipatu gabeak	1119
Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....	1120
Konpentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria	1130
	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba (2/2014 FA 51 art.)	1131
Mozkinak nibelatze erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1133
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)	1134
Taldearen oinarri ezargarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1121
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa	1123
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa	1124
Taldearen oinarri ezargarria.....	1126
Karga tasa	1127
Taldearen kuota osoa.....	1128

Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Talde fiskaleko sozietateen aurretiko oinarri ezgarriak					
19. orria					
220					
IFZ _____ Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena					
IFZ	Kontabilitate emaitza garbiaren zuzenketa (SZ, mikroenpresen kontentzioa, 51, 52 eta 53 art. elako erreserbak eta OZ neg. kontentzioa ezik) (2)	Sozietate egindako zuzenketa garbia (3)	Mikroenpresen zerga kontentzioa (4)	Aurretiko oinarri ezgarria (5=1+2+3-4)	
Sozietate nagusia:					
Menpeko sozietateak:					
Guztira.....					

20. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ	
Ezabatutako emaitza			
2050		2051	
Guztira		1101	

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	
Zein ekitaldian ezabatua		Gehitutako emaitza	
2053		2054	
Guztira		1102	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ	
Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2057		2058	
Guztira		1220	

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria			
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *
Ezabatutako emaitza				
2080		2081		2082
Guztira				1103

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Sartu gabeko emaitza
2090	2091	2092	2093	2094
Guztira				1230

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

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ	
Ezabatutako emaitza			
2110		2111	
Guztira		1105	

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	
Zein ekitaldian ezabatua		Gehitutako emaitza	
2113		2114	
Guztira		1106	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ	
Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2117		2118	
Guztira		1235	

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu
Eskualdatutako ondasun mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza		
2134		2135		2136
Guztira				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
Guztira				1240

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak		
220			
IFZ		Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza
2150		2151		2152
Guztira				1109

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Besterentze bidez gehitutako emaitza
2154		2155		2156
Guztira				1110

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzzailearen IFZ		Sartu gabeko emaitza
2159		2160		2161
Guztira				1245

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren 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

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

Ekitaldian gehituak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailerearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota		Besterentze bidez gehitutako emaitza		
2214		2215		2216		2217		2218	
Guztira								1114	

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu		Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota		Sartu gabeko emaitza	
2219		2220		2221		2222		2223	
Guztira								1255	

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	
220	IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena Talde zk.

[illegible]

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren 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 ezabatu		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 zuen sozietatearen IFZ		Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatu		Sartu gabeko narriadura	
2257		2258		2259		2260	
Guztira						1256	

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Aurreko ataletan aipatu gabeko zuzenketak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

[illegible]

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldearen kuota osoa	1128	
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300	
Kuota osoa, doituia.....	1301	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak { 2/2014 FA 60.5 artikulua Gainontzekoa	1312	
	1313	
Kuota likidoa.....	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310	
	1315	% aplikatzen da 59 art. gutxiengo zerga
Benetako kuota.....	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinaren 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	
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 aitortzearen ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

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

31. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea

Taldearen emaitza bateratuen eta oinarri ezargarri bateratuen arteko kontziliazioa

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren 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. Emtzak bateratzearen diferentziak (A - B).....	1402

Oinarri ezargarrien baterakuntza:

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

Emtzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean:

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

Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

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

32. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Informazio gehigarria. 2/2014 FAaren 117.3 artikulua	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Informazio gehigarria. 2/2014 Foru Arauaren 117.3 artikulua			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ.....		1719	
Eskualdatutako elementua.....		Kodea	Deskribapena
	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	

[illegible]

[illegible]

34. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria	
220	IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren 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 etekineta partehartzea	2371	
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekineta partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372	
Kenkarien batura		2373	

Inbertsio produktiboetarako erreserba					
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2013an gauzatua		2014an gauzatua
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2012	2305		2306		2307
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2014an gauzatua		
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2013	2308		2309		

[illegible]

34/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Zergapetze bikoitzagatik kenkariak.Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.	
220	IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena Talde 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 (hitzarren ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372
Kenkarien batura		2373

Inbertsio produktiboetarako erreserba				
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2013an gauzatua	2014an gauzatua
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2012	2305		2306	
	Zuzkiduraren zenbatekoa		2014an gauzatua	
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2013	2308		2309	

[illegible]

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak
220	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena
	Talde Zk.

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua									
Zerga onura	Descripción y contenido				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa	
Art. 61	Aktibo ez-korrente berriak				2500		2501	10	2502
Art. 61	Aktibo ez-korrente berriak				2615		2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa				2506		2507	30	2508
15 XG	Liburuen argitalpena				2512		2513	5	2514
Art. 65	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak				2527		2528	30	2529
Art. 65	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea				2530		2531	15	2532
Art. 66	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)				Lan kontratu mugagabea duten langileak				
					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Plantilla gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545			2546		2547		
	Gainerakoa	2548			2549		2550		
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak		Laneratze zailekoak	2551		2552	x 9.800	2553	
			Gainerakoa	2554		2555	x 4.900	2556	
Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)									2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak				2588		2589	15/18	2590

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak	2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak	2593
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak									
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina			(b) Inbertsioaren zenbatekoa			(c) Dirulaguntzak		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100			3101			3103		3104
211	3105			3106			3108		3109
212	3110			3111			3113		3114
213	3115			3116			3118		3119
215	3120			3121			3123		3124
216	3125			3126			3128		3129
217	3130			3131			3133		3134
218	3135			3136			3138		3139
219	3140			3141			3143		3144
221	3145			3146			3148		3149
23+210									
214+220	3150								
Guztira	3151			3152 (e)			Kenkariaren oinarria, guztira		3156
urr. Eki	(-)			Balio		(-)			
A. Met.	3153			galtzea	3150				
urr. Eki	(f)			(e) x 100 =	3155	%			
KB	3154			(f)					
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna									
								3158	
								3159	

35/. Orria		Impuesto sobre Sociedades 2014	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak			
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde Zk.
Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita			
IFZ	Izena edo sozietate izena		
2870	#		

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua									
Zerga onura	Descripción y contenido				Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa	
Art. 61	Aktibo ez-korrente berriak				2500		2501	10	2502
Art. 61	Aktibo ez-korrente berriak				2615		2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa				2506		2507	30	2508
15 XG	Liburuen argitalpena				2512		2513	5	2514
Art. 65	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak				2527		2528	30	2529
Art. 65	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestea eta hobetzea				2530		2531	15	2532
Art. 66	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	Laneratze zailekoak		2551			2552	x 9.800	2553
	pertsonak	Gainerakoa		2554			2555	x 4.900	2556
Jarri X enplegu sorreragatikoko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)									2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak				2588		2589	15/18	2590

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatuak, guztira		2591
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatuak		2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatuak		2593
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....		2594

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikulua arabera eginiko inbertsioak									
Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina			(b) Inbertsioaren zenbatekoa		(c) Dirulaguntzak		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100			3101		3103		3104	
211	3105			3106		3108		3109	
212	3110			3111		3113		3114	
213	3115			3116		3118		3119	
215	3120			3121		3123		3124	
216	3125			3126		3128		3129	
217	3130			3131		3133		3134	
218	3135			3136		3138		3139	
219	3140			3141		3143		3144	
221	3145			3146		3148		3149	
23+210 214+220	3150								
Guztira	3151			3152 (e)		Kenkariaren oinarria, guztira		3156	
Nurr. Eki	(-)			Balio	(-)				
A. Met.	3153			galtzea	3160				
Nurr. Eki	(f)			$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		3155		%	
KB	3154								
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna									
								3158	
								3159	

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren 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	

Kontzeptua		Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira		3024	
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak		3025	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak		3026	
Kontzeptua			
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....		3027	

36/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatu gabeko kenkariak 2/2014	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

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

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira		3024
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errentak egozteko araubidean dauden sozietateek egotzitako kenkari mugatu gabeak		3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako kenkari mugatu gabeak		3026
Kontzeptua		
EKITALDIKO MUGATU GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....		3027

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

2/2014 FAre 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

37/. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea

Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
-----	---	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 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

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2014		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Oinarri ezargarri negatiboak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena		Talde zk.

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako oinarri ezargarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

1/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak. Banakako egozpena									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabe	
6000		6003		6004		6005		6006	
Guztira		6077		6078		6079		6080	

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako oinarri ezargarri negatiboak									
Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabe	
6020		6023		6024		6025		6026	
Guztira		6090		6091		6092		6093	

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Barruko 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 / Eranskinak	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2014 ekitaldia). Banakako egozpena					
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	

Taldeen sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6180	6183	6184	6185	6186	
Kenkariak, guztira	6187	6188	6189	6190	

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6100	6103	6104	6105	6106	
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152	

Taldeen sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6120	6123	6124	6125	6126	
Kenkariak, guztira	6170	6171	6172	6173	

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6200	6202	6203	6204	6205	
Kenkariak, guztira	6242	6243	6244	6245	

Taldeen sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)					
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6220	6223	6224	6225	6226	
Kenkariak, guztira	6270	6271	6272	6273	

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Kenkariak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Kuotan baterako 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 mugarik ez 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

3/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2014	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako 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
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako mugarekin lortutako kenkariak

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

Kuotan baterako mugarik izan gabe 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
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako mugarik izan gabe lortutako kenkariak

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

4. Eranskina		Sozietateen gaineko Zerga 2014 Bateratze fiskaleko araubidea Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	
		Talde zk.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (Faren 51. artikulua)

2012 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)				7500	
2013 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)				7501	
2012 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)				7541	
2013 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)				7542	
2014 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)				7543	

Jatorrizko ekitaldia	Zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 art.)	Gehikuntza garbia	Dinarri ezargarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako murrizketaren zenbatekoa	Aolikatu 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 oinarri ezargarrian sartutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldiako oinarri ezargarrian sartutako zenbatekoa	Ekitaldi amaierako saldoa
7514	7515	7516	7517	7518
Total		7519	7520	7521

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	Oinarri ezargarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzatatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531	7532	7534	7535	7536



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

Impuesto sobre Sociedades 2014

Régimen de consolidación fiscal

220
Página 1

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2014 al/...../20...

Identificación de la entidad declarante

NIF	Razón social	Nº de grupo 13
Presentador/a		
NIF	Apellidos y nombre o 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/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
Don/Doña..... NIF	
	Notaría..... Fecha poder
Don/Doña..... NIF	
	Notaría..... Fecha poder

Resultado declaración	Positiva	☐	Importe 	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.	☐
	Devolver	☐			
	Negativa	☐			

Domiciliación

E	S				
---	---	--	--	--	--

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág. 2	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Declaración complementaria. Actividad o actividades a que se refiere la declaración. Información sobre las sociedades del grupo que tributan en régimen de declaración consolidada.	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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 2

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	7	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio anterior	69
Nº máx. de trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76		

Consignar una "X" si:

El grupo tiene la consideración de pequeña empresa	21	El grupo tiene la consideración de microempresa	74
Grupo de entidades de crédito	22	Grupo cooperativas	23
Tributación conjunta Estado / Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra	25		

[illegible]

Pág. 3		Impuesto sobre Sociedades 2014	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Grupo general. Balance consolidado. Activo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente		101
Inmovilizado intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Investigación	140	
Propiedad intelectual	141	
Derechos de emisión de gases por efecto invernadero	142	
Otro inmovilizado intangible	104	
Inmovilizado material.....		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias.....		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....		110
Participaciones puestas en equivalencia	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	136	
Otros activos financieros	112	
Inversiones financieras a largo plazo.....		113
Activos por impuesto diferido.....		116
Deudores comerciales no corrientes		117
Activo corriente		119
Activos no corrientes mantenidos para la venta.....		120
Existencias.....		121
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....		122
Cientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....		127
Créditos a sociedades puestas en equivalencia	128	
Otros activos financieros	129	
Inversiones financieras a corto plazo.....		130
Periodificaciones a corto plazo.....		133
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....		134
TOTAL ACTIVO		135

Pág. 4		Impuesto sobre Sociedades 2014	
220		Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo			
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....		248

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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 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

220

Impuesto sobre Sociedades 2014

Régimen de consolidación fiscal

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

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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	
Gastos financieros.....	353	
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	
Resultado financiero.....	372	
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....	384	
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo	385	
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia	386	
Resultado antes de impuestos.....	373	
Impuestos sobre beneficios.....	374	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....	375	

Operaciones interrumpidas

Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....	376	
Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....	410	

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Por valoración de instrumentos financieros.....	411	
Activos financieros disponibles para la venta.....	412	
Otros ingresos / gastos.....	413	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	414	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	415	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	424	
Diferencia de conversión.....	417	
Efecto impositivo.....	418	
Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	419	

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

Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)									
Pág. 8									
200									
NIF		Nombre o razón social							

Pág. 9		Impuesto sobre Sociedades 2014											
200		Régimen de consolidación fiscal											
		Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)											
NIF		Nombre o razón social											

Pág. 10	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Activo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

Pág.11	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Cartera de negociación.....		146
Depósitos de bancos centrales	147	
Depósitos de entidades de crédito	148	
Depósitos de la clientela	149	
Débitos representados por valores negociables	150	
Derivados de negociación	151	
Posiciones cortas de valores	152	
Otros pasivos financieros	153	
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias		154
Depósitos de bancos centrales	155	
Depósitos de entidades de crédito	156	
Depósitos de la clientela	157	
Débitos representados por valores negociables	158	
Pasivos subordinados	159	
Otros pasivos financieros	160	
Pasivos financieros a coste amortizado		161
Depósitos de bancos centrales	162	
Depósitos de entidades de crédito	163	
Depósitos de la clientela	164	
Débitos representados por valores negociables	165	
Pasivos subordinados	166	
Otros pasivos financieros	167	
Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas		168
Derivados de cobertura		169
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta		170
Pasivos por contratos de seguros		171
Provisiones		172
Fondo para pensiones y obligaciones similares	173	
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales	174	
Provisiones para riesgos y compromisos contingentes	175	
Otras provisiones	176	
Pasivos fiscales		177
Corrientes	178	
Diferidos	179	
Fondo de la Obra Social (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		180
Resto de pasivos		181
Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)		182
Total pasivo.....		183

Pág.12	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		184
Capital / Fondo de dotación	185	
Escriturado	186	
Capital no exigido (-)	187	
Prima de emisión	188	
Reservas	189	
Otros instrumentos de capital	190	
De instrumentos financieros compuestos	191	
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros)	192	
Resto de instrumentos de capital	193	
Valores propios (-)	194	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	195	
Dividendos y retribuciones (-)	196	
Ajustes por valoración		197
Activos financieros disponibles para la venta	198	
Coberturas de los flujos de efectivo	199	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	200	
Diferencias de cambio	201	
Activos no corrientes en venta	202	
Resto de ajustes por valoración	203	
Intereses minoritarios		204
Ajustes por valoración	205	
Resto	206	
Total patrimonio neto		207
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		208

Pág.13	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada		
Intereses y rendimientos asimilados	209	
Intereses y cargas asimiladas	210	
Remuneración de capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito)	211	
Margen de intereses		212
Rendimiento de instrumentos de capital		213
Comisiones percibidas		214
Comisiones pagadas		215
Resultado de operaciones financieras (neto)		216
Cartera de negociación	217	
Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	218	
Instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	219	
Otros	220	
Diferencias de cambio (neto)		221
Otros productos de explotación		222
Ingresos de contratos de seguros y reaseguros emitidos	223	
Ventas e ingresos por prestación de servicios no financieros	224	
Resto de productos de explotación	225	
Otras cargas de explotación		226
Gastos de contratos de seguros y reaseguros	227	
Variación de existencias	228	
Resto de cargas de explotación	229	
Margen bruto		230
Gastos de administración		231
Gastos de personal	232	
Otros gastos generales de administración	233	
Amortización		234
Dotaciones a provisiones (neto)		235
Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto)		236
Inversiones crediticias	237	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias	238	
Resultado de la actividad de explotación		239
Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto)		240
Fondo de comercio y otro activo intangible	241	
Otros activos	242	
Ganancias (pérdidas) en la baja de activos no clasificados como corrientes en venta		243
Diferencia negativa en combinaciones de negocios		244
Ganancias (pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas		245
Resultado antes de impuestos		246
Impuesto sobre beneficios		247
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito)		248
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas		249
Resultado de operaciones interrumpidas (neto)		250
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		500
Resultado atribuido a la entidad dominante	252	
Resultado atribuido a intereses minoritarios	253	

Pág.14	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		
Resultado consolidado del ejercicio	500	
Otros ingresos y gastos reconocidos	255	
Activos financieros disponibles para la venta	256	
Ganancias (pérdidas) por valoración	257	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	258	
Otras reclasificaciones	259	
Coberturas de los flujos de efectivo	260	
Ganancias (pérdidas) por valoración	261	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	262	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas	263	
Otras reclasificaciones	264	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero	265	
Ganancias (pérdidas) por valoración	266	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	267	
Otras reclasificaciones	268	
Diferencias de cambio	269	
Ganancias (pérdidas) por valoración	270	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	271	
Otras reclasificaciones	272	
Activos no corrientes en venta	273	
Ganancias (pérdidas) por valoración	274	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias	275	
Otras reclasificaciones	276	
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones	277	
Resto de ingresos y gastos reconocidos	278	
Impuesto sobre beneficios	279	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	280	
Atribuidos a intereses minoritarios	281	
Atribuidos a la entidad dominante	282	

Pág. 15		Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)									
220											
NIF		Nombre o razón social									
		Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante									
		Fondos propios									
		Capital / Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Valores propios (-)	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante				
Saldo final del ejercicio 2013		600	601	602	603	604	605				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores		612	613	614	615	616	617				
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores		624	625	626	627	628	629				
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014		636	637	638	639	640	641				
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos		648	649	650	651	652	653				
Otras variaciones del patrimonio neto		660	661	662	663	664	665				
Aumentos de capital / fondo de dotación		672	673	674	675	676	677				
Reducciones de capital		684	685	686	687	688	689				
Conversión de pasivos financieros en capital		696	697	698	699	700	701				
Incrementos de otros instrumentos de capital		708	709	710	711	712	713				
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital		720	721	722	723	724	725				
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros		732	733	734	735	736	737				
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios		744	745	746	747	748	749				
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)		756	757	758	759	760	761				
Traspasos entre partidas de patrimonio neto		768	769	770	771	772	773				
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios		780	781	782	783	784	785				
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)		792	793	794	795	796	797				
Pagos con instrumentos de capital		804	805	806	807	808	809				
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto		816	817	818	819	820	821				
Saldo final del ejercicio 2014		828	829	830	831	832	833				

Pág. 16		Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)											
220													
NIF		Nombre o razón social											
		Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante										Intereses minoritarios	TOTAL PATRIMONIO NETO
		Fondos propios		Ajustes por valoración		Total							
		Dividendos y retribuciones (-)	Total fondos propios										
		Saldo final del ejercicio 2013	606	607	608	609	610		611				
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores	618	619	620	621	622		623						
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores	630	631	632	633	634		635						
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014		642	643	644	645	646		647					
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654	655	656	657	658		659						
Otras variaciones del patrimonio neto	666	667	668	669	670		671						
Aumentos de capital / fondo de dotación	678	679	680	681	682		683						
Reducciones de capital	690	691	692	693	694		695						
Conversión de pasivos financieros en capital	702	703	704	705	706		707						
Incrementos de otros instrumentos de capital	714	715	716	717	718		719						
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	726	727	728	729	730		731						
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	738	739	740	741	742		743						
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	750	751	752	753	754		755						
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	762	763	764	765	766		767						
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	774	775	776	777	778		779						
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	786	787	788	789	790		791						
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)	798	799	800	801	802		803						
Pagos con instrumentos de capital	810	811	812	813	814		815						
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	822	823	824	825	826		827						
Saldo final del ejercicio 2014		834	835	836	837	838		839					

Pág.17	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Aplicación de resultados consolidada	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	1000
Remanente y reservas que se aplican.....	1001
TOTAL.....	1002

Aplicación	
A reservas.....	1003
Dividendos consolidados (excluidos repartos entre sociedades del grupo fiscal).....	1004
A remanente y otros.....	1005
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	1006
TOTAL.....	1007

Pág.18		Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Liquidación (I)
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Liquidación	
Suma de bases imponibles previas de las Sociedades del Grupo	1100
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:	
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa 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
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....	1115
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:	
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/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
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....	1120
Base imponible del grupo previa anterior a las compensaciones y reservas	1130
Reducción	
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1131
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1133
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)	1134
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1121
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores	1123
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo	1124
Base imponible del grupo.....	1126
Tipo de gravamen.....	1127
Cuota íntegra del grupo.....	1128

[illegible]

Pág.20	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimientos de resultados internos. Existencias	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
2050	2051	2052
Total		1101

Incorporaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado
2053	2054	2055	2056
Total			1102

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2057	2058	2059	2060
Total			1220

Pág.21	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio				
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido *
2080		2081		2082
Total				1103

Incorporaciones del ejercicio					
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad 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
Total				1225 A	1226 B
Total (A+B)					1104

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado pendiente de incorporar
2090	2091	2092	2093	2094
Total				1230

* En este apartado se consignará el número de cuenta del Plan General Contable correspondiente: 200 a 221

Pág.22	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Diferimientos de resultados internos. Terrenos	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
Total		1105

Incorporaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2113	2114	2115	2116
Total			1106

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
Total			1235

Pág.23	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Tipo de activo transmitido	Resultado eliminado
2130	2131	2132	2133
Total			1107

Incorporaciones del ejercicio				
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado incorporado por enajenación
2134	2135	2136	2137	2138
Total				1108

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139	2140	2141	2142	2143
Total				1240

Pág.24 220		Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derivados	
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio									
NIF sociedad transmitente			NIF sociedad adquirente			Tipo de activo transmitido		Resultado eliminado	
2150			2151			2152		2153	
Total								1109	

Incorporaciones del ejercicio									
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Tipo de activo transmitido		Resultado incorporado por enajenación	
2154		2155		2156		2157		2158	
Total								1110	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio									
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Tipo de activo transmitido		Resultado pendiente de incorporar	
2159		2160		2161		2162		2163	
Total								1245	

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

Incorporaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad 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 sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

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

Eliminaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido		Resultado eliminado	
2210		2211		2212		2213	
Total						1113	

Incorporaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación		NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación		Ejercicio de la eliminación		Tipo de bien o servicio transmitido		Resultado incorporado	
2214				2216		2217		2218	
Total								1114	

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219			2221	2222	2223
Total					1255

Pág.27	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición. Retornos entre cooperativas del grupo	
220	NIF	Nº de grupo

[illegible]

Pág.28	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imposables previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo	
220	NIF	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF sociedad que dota el deterioro		NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas		Deterioro del ejercicio	
2250		2251		2252	
Total				1117	

Incorporaciones del ejercicio				
NIF sociedad que aplica el deterioro		Ejercicio de la eliminación	NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro incorporado al ejercicio
2253		2254		2256
Total				1118

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio					
NIF sociedad que dotó el deterioro		NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas		Ejercicio de la eliminación	Deterioro pendiente de incorporar
2257		2258		2259	2260
		</			

Pág.29	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imposables previas Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

[illegible]

Pág.30	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Liquidación (II)		
220			
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo.....		1128	
Ajuste artículo 117.3 NF 2/2014.....		1300	
Cuota íntegra ajustada.....		1301	
Deducciones por doble imposición	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1312	
	Resto.....	1313	
Cuota líquida.....		1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1314		1315 ☐ Se aplica % Tributación mínima art.59
Deducciones con límite de cuota.....	1309		
Deducciones sin límite de cuota.....	1310		
Cuota efectiva.....		1320	
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325		
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	
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	Territorio Histórico de Gipuzkoa
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	
LÍQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER.....	1347	

1350

(*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"

Pág.31	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Consolidación de resultados contables:

A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400	
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las sociedades del grupo.....	1401	
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402	

Consolidación de bases imponibles:

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 sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1130	
E. Suma de bases imponibles de las sociedades 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	

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

Por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente.....	1407	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en inmovilizado amortizable en la empresa adquirente.....	1408	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos en la empresa adquirente.....	1409	
Por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda	1410	
Por transmisiones internas de derivados (opciones, futuros, etc.).....	1411	
Por transmisiones internas activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	1412	
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413	
G1. Total diferencias por diferimiento de resultados internos	1414	

Diferencias por otros conceptos:

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	
G2. Total diferencias por otros conceptos	1420	

Pág.32 Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014	
220	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo
	Nº de grupo

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014		
NIF sociedad transmitente.....		1719
Elemento transmitido.....	Código 1700	Descripción 1701
Fecha adquisición.....		1702
Fecha transmisión.....		1703
Valor neto contable.....		1704
Valor transmisión.....		1705
Corrección monetaria.....		1706
Otros ajustes*.....		1707
1710	(*) Detalle de la partida "Otros ajustes"	

[illegible]

Pág.33

Impuesto sobre Sociedades 2014
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

Nombre o razón social

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 imputados por UTE/AE	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				
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	4181		4183		4185		4187		4189		
Importe ingreso / devolución declaración originaria	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 Estado1600 x 10016051610

Diputación Foral de Gipuzkoa1603 x 10016051613

Diputación Foral de Álava1601 x 10016051611

Comunidad Foral de Navarra1604 x 10016051614

Diputación Foral de Bizkaia1602 x 10016051612

Pág.34	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Deducciones por doble imposición. Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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	
Suma deducciones		2373	

Reservas para inversiones productivas					
	Importe		Materializado en 2013		Materializado en 2014
Reserva para inversiones productivas 2012	2305		2306		2307
	Importe		Materializado en 2014		
Reserva para inversiones productivas 2013	2308		2309		

[illegible]

Pág.34 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones por doble imposición. Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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

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
Suma deducciones		2373

Reservas para inversiones productivas

	Importe	Materializado en 2013	Materializado en 2014
Reserva para inversiones productivas 2012	2305	2306	2307
	Importe	Materializado en 2014	
Reserva para inversiones productivas 2013	2308	2309	

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios.

Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión		
		Ejercicios anteriores	2014	Pendiente
2320	2321	2322	2323	2324

Pág.35

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscalDeducciones con límite 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 dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Deducciones con límite 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	Edición de libros	2512	2513 5	2514
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)	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	Difícil inserción 2551	2552 x 9.800	2553
		Resto 2554	2555 x 4.900	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

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

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.	(-)	Pérd. det. valor		
Ej. Ant.	3153	3160 (-)		
VC	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$		
Ej. Ant.	3154	3155 %		

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.35 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscalDeducciones con límite 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 dominante / Entidad cabeza de 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

Deducciones con límite 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	Edición de libros	2512	2513 5	2514
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)	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	Difícil inserción 2551	2552 x 9.800	2553
		Resto 2554	2555 x 4.900	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

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

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.	(-)	Pérd. det. valor 3160 (-)		
Ej. Ant.	3153			
VC	(f)	(e) x 100 = 3155 %		
Ej. Ant.	3154	(f)		
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.36	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014.	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Deducciones sin límite 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	

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....	3027

Pág.36 /	Impuesto sobre Sociedades 2014	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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

Deducciones sin límite 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)	3021		3022	20	3023	

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio sin límite sobre la cuota líquida generadas por la entidad.....	3024
Concepto	Importe imputado
Deducciones sin límite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	3025
Deducciones sin límite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	3026
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES SIN LÍMITE DEL EJERCICIO.....	3027

Pág.37

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014

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

Pérdida de beneficios fiscales

Consiguar 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

Consiguar 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.37 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2014

Régimen de consolidación fiscal

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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

Consigñar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales

4000

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014

Consigñar 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

Anexo 1	Impuesto sobre Sociedades 2014 Régimen de consolidación fiscal Bases imponible negativas	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Bases imponible 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
Total	6077	6078	6079	6080

Bases imponible negativas obtenidas por las sociedades 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
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 1 /		Impuesto sobre Sociedades 2014	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Bases imponibles negativas	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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
Total		6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades 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
Total		6090	6091	6092	6093

Anexo 2	Impuesto sobre Sociedades 2014	
	Régimen de consolidación fiscal	
220	Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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
Total deducciones	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
Total deducciones	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
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Anexo 2 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2014

Régimen de consolidación fiscal

Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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). 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
Total deducciones	6175	6176	6177	6178

Deducciones por doble imposición obtenidas por las sociedades 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
Total deducciones	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
Total deducciones	6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las sociedades 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
Total deducciones	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
Total deducciones	6242	6243	6244	6245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las sociedades 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
Total deducciones	6270	6271	6272	6273

Anexo 3	Impuesto sobre Sociedades 2014		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Deducciones		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo	

Deducciones con límite conjunto 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
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones sin límite conjunto 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
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Anexo 3 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal
Deducciones

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

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto 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
Total deducciones	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las sociedades 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
Total deducciones	6380	6381	6382	6383

Deducciones sin límite conjunto 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
Total deducciones	6463	6464	6465	6466

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota obtenidas por las sociedades 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
Total deducciones	6480	6481	6482	6483

Anexo 4	Impuesto sobre Sociedades 2014 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	
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de 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 2012
Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2013
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2012
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2013
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2014

7500	
7501	
7541	
7542	
7543	

Ejercicio	Patrimonio neto fiscal	Incremento neto	Importe reducción	Importe reducción en BI	Importe reducción en BI	Importe pendiente
origen	(art. 51.2)		en BI generada	aplicado en ejercicios anteriores	aplicado en ejercicio actual	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	

III. ERANSKINA

ANEXO III

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2014ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 20G
---	---	------------------------------

Zergaldia 2014 tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena				
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonia
Udalerrria	Gakoa	Probintzia			Posta kodea

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa:

Itzulketari uko egiten bazaio:.... ☐

Itzulketa transferentzia bidez..... ☐

Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankarior eskatzen baduzu, jarri arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko

Entitatea	Bulegoa	DK	Kontu zenbakia

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa

KUOTA ZERO (0)

Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....

☐

AITORTZAILEA

....., koren (e)an

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

Sozietateen gaineko Zerga
2014ko Ekitaldia
Kontabilitate agiria

EREDUA
20G

ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
	599	420	421	426	427	442	443	444	448	465
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	601	402	446	451	475	476	485	489	493	497
1.....	603	445	450	474	483	487	491	495	496	497
Ordainketa zatikatuak:	605	449	475	476	483	487	491	495	496	497
3.....	611	474	475	476	483	487	491	495	496	497
Kuota diferentziala.....	615	482	483	484	485	488	492	496	497	497
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	617	486	487	488	489	491	492	493	494	495
Berandutza interesak.....	619	490	491	492	493	494	495	496	497	498
Ordainketa/itzulketaren zenbatek, jatorrizko aitorpenean	621	494	495	496	497	498	499	500	501	502
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua										

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2014 Documento contable	MODELO 20G
---	--	-----------------------------

Período impositivo..... **2014** 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 en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 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

Impuesto sobre Sociedades
Ejercicio 2014
Documento contable

MODELO
20G

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	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	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	
Cuota diferencial	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	
Líquido a ingresar o a devolver	621		494		495		496		497	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 200 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

IV. ERANSKINA

ANEXO IV

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2014ko ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA 22G
---	---	---------------------------------

Zergaldia 2014 tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonoa	
Udalerria	Gakoa	Probintzia			Posta kodea	

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa:

Itzulketari uko egiten bazaio:.... ☐

Itzulketa transferentzia bidez..... ☐

Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankarior ezkatzen baduzu, jarri arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko

Entitatea	Bulegoa	DK	Kontu zenbakia

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKOA bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa

KUOTA ZERO (0)

Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoa....

☐

AITORTZAILEA

....., koren (e)an

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

Sozietateen gaineko Zerga
2014ko Ekitaldia
Kontabilitate agiria

EREDUA
22G

ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
	599	420	421	426	427	442	443	444	448	465
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	601	402	446	447	451	475	476	477		
1.....	603	445								
Ordainketa zatikatuak: 2.....	605	449								
3.....	611	474								
Kuota diferentziala.....										
Aurreko zergaldietako zerga onurak galtzeagatik.....	615	482	483	484	485					
Berandutza interesak.....	617	486	487	488	489					
Ordainketa/itzulketaren zenbatek, jatorrizko aitorpenean	619	490	491	492	493					
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	621	494	495	496	497					

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2014 Documento contable	MODELO 22G
---	--	----------------------

Período impositivo..... **2014** a

IDENTIFICACIÓN:

NIF.:	Nombre o Razón social					Nº de grupo
Domicilio fiscal, nombre vía pública			Nº	Esc.	Piso	Prta
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 en la que desea recibir la transferencia bancaria....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta

A INGRESAR

Si la declaración-liquidación ha resultado **POSITIVA** cumplimente este recuadro:

Ingreso efectuado a favor de la **Diputación Foral de Gipuzkoa**,....Importe a ingresar:

CUOTA CERO (0)

Si la declaración-liquidación no resulta ni a ingresar ni a devolver, marque una **X** en este recuadro.... ☐

DECLARANTE

..... a de de

Firma

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net

Impuesto sobre Sociedades
Ejercicio 2014
Documento contable

MODELO
22G

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	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		352		353		354		355	
1º	601		356		357		358		359	
Pagos fraccionados: 2º	603		360		361		362		363	
3º	605		364		365		366		367	
Cuota diferencial	611		376		377		378		379	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		384		385		386		387	
Intereses de demora	617		388		389		390		391	
Importe ingreso/devolución de la declaración original	619		392		393		394		395	
Líquido a ingresar o a devolver.....	621		396		397		398		399	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.