



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

# Sozietateen gaineko zerga 2012

# 220

## 1. orria

### Bateratze fiskaleko araubidea

Likidazio zk.

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:

2012 / .... / ... (e)tik 20 / ... / ... (e)ra

#### Entitate aitortzailearen identifikazioa

IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
-----	-----------------	------------------

#### Aurkezlea

IFZ	Deiturak eta izena
-----	--------------------

#### Harremanetarako pertsona

IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
-----	--	-----------

e-posta

#### Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

Aitorpenaren emaitza

Positiboa  
 Itzultzekoa  
 Negatiboa

Zenbatekoa

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

 1 

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

#### Helbideratzea

Entitatearen izena	Entitatea	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontu zk.
--------------------	-----------	-------------------	----	-----------

#### Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa



3. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2012

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	
Beste ibilgetu ukiezin bat .....	104	
Ibilgetu materiala.....		105
Lurrak eta eraikuntzak .....	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala .....	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak .....	108	
Ondasun higiezinak inbertsioak .....		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak .....		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak .....	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak .....	136	
Beste finantza-aktibo batzuk .....	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak .....		113
Zerga geroratuaren aktiboak .....		116
Zordun komertzial ez-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
<b>AKTIBOA, GUZTIRA .....</b>		<b>135</b>

4. orria

220

**Sozietateen aaineko Zeraa 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa

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

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

5. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**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		
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		
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		
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 2012  
Bateratze fiskaleko araubidea****220**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

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

**Galdu-irabazien kontu bateratua****Eragiketa jarraituak**

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

7. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea****220**

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan 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 aktuarialengatik 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 efektua .....	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

8. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Taldea zk.

	Kapitela		Jaukipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
<b>Amaierako saldoa (..././..)</b>												
Inzipide aldaketengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	600		601		602		603		604			605
Errorengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615		616			617
	624		625		626		627		628			629
<b>2012 urte hasierako saldo doitua</b>												
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	636		637		638		639		640			641
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	648		649		650		651		652			653
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	660		661		662		663		664			665
Pasibo finantzariorako ondare garbi bihurtzea	672		673		674		675		676			677
(-) Dibidenduen banaketa	684		685		686		687		688			689
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	696		697		698		699		700			701
Negozio kontibrazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	708		709		710		711		712			713
Kanpoko bazkideen partaidetza eragiketak (salmementak)	720		721		722		723		724			725
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	732		733		734		735		736			737
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	744		745		746		747		748			749
	756		757		758		759		760			761
<b>Amaierako saldoa (..././..)</b>												
	768		769		770		771		772			773



9. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

	(Konturako dibidendua)	Ondare garbiaren bestelako tresnak	Balio aldaketan doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		Kanpoko bazkideak	GUZTIRA
<b>Amaierako saldoa (..././..)</b>							
Inizpide aldaketengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	606	607	608	609	610	611	
Errorengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623	
	630	631	632	633	634	635	
<b>2012. urte hasierako saldo doituak</b>							
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	642	643	644	645	646	647	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	654	655	656	657	658	659	
Kapital gehitzeak (gutzitzeak)	666	667	668	669	670	671	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	678	679	680	681	682	683	
(-) Dibidenduen banaketa	690	691	692	693	694	695	
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaideza eragiketak (garbia)	702	703	704	705	706	707	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	714	715	716	717	718	719	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erostaketak (salmentak)	726	727	728	729	730	731	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	738	739	740	741	742	743	
Ondare garbiaren bestelako aidaketak	750	751	752	753	754	755	
	762	763	764	765	766	767	
<b>Amaierako saldoa (..././..)</b>							
	774	775	776	777	778	779	

10. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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 propioak.....	132	
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa.....	133	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	134	
Ondasun higiezinak inbertsioak .....	135	
Aktibo ukiezina.....		136
Merkataritza fondoak.....	137	
Bestelako aktibo ukiezina.....	138	
Aktibo fiskalak.....		139
Korronteak .....	140	
Geroratuak .....	141	
Gainerako aktiboak.....		142
Izakinak .....	143	
Bestelakoak .....	144	
<b>AKTIBOA, GUZTIRA .....</b>		<b>145</b>

11. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (I)

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	
<b>Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak.....</b>		<b>154</b>
Banku zentralen gordailuak.....	155	
Kreditu entitateen gordailuak.....	156	
Bezeroen gordailuak.....	157	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	158	
Menpeko pasiboak.....	159	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	160	
<b>Kostu amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak.....</b>		<b>161</b>
Banku zentralen gordailuak.....	162	
Kreditu entitateen gordailuak.....	163	
Bezeroen gordailuak.....	164	
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	165	
Menpeko pasiboak.....	166	
Bestelako pasibo finantzarioak.....	167	
<b>Estaldura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak.....</b>		<b>168</b>
<b>Estalduraren deribatuak.....</b>		<b>169</b>
<b>Salgai dauden aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak.....</b>		<b>170</b>
<b>Aseguru kontratuen pasiboak .....</b>		<b>171</b>
<b>Hornidurak.....</b>		<b>172</b>
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa.....	173	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak.....	174	
Arrisku etarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....	175	
Bestelako hornidurak .....	176	
<b>Pasibo fiskalak.....</b>		<b>177</b>
Korronteak.....	178	
Geroratuak.....	179	
<b>Gizarte ekintzaren fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....</b>		<b>180</b>
<b>Gainerako pasiboak.....</b>		<b>181</b>
<b>Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik) .....</b>		<b>182</b>
<b>Pasiboa, guztira .....</b>		<b>183</b>

12. orria

**Sozietateen gainerako Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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 fondoak.....	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 kutzak bakarrik).....	192	
Gainerako kapital tresnak.....	193	
Balore propioak (-).....	194	
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza .....	195	
Dibidenduak eta lansariak (-).....	196	
<b>Balorazio doikuntzak.....</b>		<b>197</b>
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	
<b>Gutxiengodunen interesak.....</b>		<b>204</b>
Balorazio doikuntzak .....	205	
Gainerakoa .....	206	
<b>Ondare garbia, guztira .....</b>		<b>207</b>
<b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA .....</b>		<b>208</b>

13. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012****Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Galera-irabazien kontu bateratua

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

**Galdu-irabazien kontu bateratua**

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

14. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.

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

**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		
Atzerriko 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	
<b>KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA .....</b>		<b>280</b>	
Gutxiengodunen interesei egotziak .....	281		
Entitate nagusiari egotziak .....	282		

15. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldatuen egoera-ordria: ondare garbiaren aldatuak guztien egoera-ordria, bateratua (I)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde 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
<b>Amaierako saldoa (..././...)</b>							
Inizipide aldatuengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	600	601	602	603	604	605	
Errorengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612	613	614	615	616	617	
	624	625	626	627	628	629	
<b>2012. urte hasierako saldo doitua</b>	636	637	638	639	640	641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648	649	650	651	652	653	
Ondare garbiaren bestelako aldatuak	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 sailkatzea	720	721	722	723	724	725	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	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.kutxak eta kred.koop.k bakarrik)	792	793	794	795	796	797	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	804	805	806	807	808	809	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	816	817	818	819	820	821	
<b>Amaierako saldoa (..././...)</b>	828	829	830	831	832	833	

16. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria: ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)

IFZ

Entitate negusiarren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

	Sozietate nagusiarri egotzitako ondare garbia						Gutxiengodunen interesak	ONDARE GARBIA, GUZTIRA
	Fondo propioak			Balorazio doikuntza	Guztira			
	Dibidenduak eta lansariak (-)	Fondo propioak, guztira						
<b>Amaierako saldoa (.../.../...)</b>	606	607	608	609	610	611		
Inizpide aldatketengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623		
Errorengatik 2011ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635		
<b>2012. urte hasierako saldo doitua</b>	642	643	644	645	646	647		
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659		
Ondare garbiaren bestelako aldatketak	666	667	668	669	670	671		
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	678	679	680	681	682	683		
Kapital murrizpenak	690	691	692	693	694	695		
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	702	703	704	705	706	707		
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	714	715	716	717	718	719		
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	726	727	728	729	730	731		
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	738	739	740	741	742	743		
Dibidenduen banaketa /Bazkideei ordaintzea	750	751	752	753	754	755		
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	762	763	764	765	766	767		
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	774	775	776	777	778	779		
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	786	787	788	789	790	791		
Gizarte ekintza eta fon.ko bonordatezko zuzkidura (aurr. kuttzak eta kred.koop.k. bekarrik)	798	799	800	801	802	803		
Kapital tresnekin egindako ordainketak	810	811	812	813	814	815		
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	822	823	824	825	826	827		
<b>Amaierako saldoa (.../.../...)</b>	834	835	836	837	838	839		



17. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
Emitzen aplikazio bateratua

**220**

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

**Banaketa oinarria**

Galera-irabazien kontu bateratuaren saldoa .....	1000	
Aplikaturako gerakina eta erresebak .....	1001	
<b>GUZTIRA</b> .....	1002	

**Aplikazioa**

Erresebetarako.....	1003	
Dibidendu bateratuak (talde fiskaleko sozietateen arteko banaketak sartu gabe) .....	1004	
Gerakinerako eta beste batzuetarako.....	1005	
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzeko .....	1006	
<b>GUZTIRA</b> .....	1007	

18. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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 aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea ..... 1107

Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea ..... 1108

Eratორrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea ..... 1109

Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea ..... 1110

Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea ..... 1111

Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea ..... 1112

Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea ..... 1113

Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea ..... 1114

Aurretiko 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 individualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatueta aipatu gabek ..... 1119

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira..... 1120

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 negatiboen konpentsazioa ..... 1123

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa ..... 1124

Taldearen oinarri ezargarria..... 1126

Karga tasa ..... 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128



20. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

220

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

21. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012****220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

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

22. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak

220

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

23. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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		2133		
Guztira							1107	

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

24. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**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		Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
2150		2151		2152	2153
Guztira					1109

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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



25. orria

**Sozietateen gaineke Zerga 2012****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak

**220**

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 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea****220**

Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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



28. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012  
Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk.  
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak

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



30. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Likidazioa (II)

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

Taldearen kuota osoa .....	1128		
Doikuntza 7/1996 FAren 27.2d) artikulua aplikatzeagatik .....	1300		
<b>Kuota osoa, doitua.....</b>	<b>1301</b>		
Hobariak {	Bereziki babestutako kooperatibak (%50) (2/1997 FAren 27.2 art.).....	1302	
	Udal zerbitzu publikoak (%99) (7/1996 FAren 36. art.).....	1303	
	Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak (%90) (7/1996 FAren 119.ter art.)....	1304	
	Bestelako hobariak.....	1305	
Zergapetze bikoitzaren kenkariak {	Estatu barrukoa (7/1996 FAren 33. art.).....	1306	
	Nazioartekoa (7/1996 FAren 34. eta 34bis art.ak).....	1307	
Kenkaria SOCIMlko bazkideen zergapetze bikoitzagatik .....	1311		
<b>Kuota likidoa.....</b>	<b>1308</b>		
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1309		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1310		
<b>Benetako kuota.....</b>	<b>1320</b>		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326		
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327		
<b>Diferentzia positiboa edo negatiboa.....</b>	<b>1330</b>		

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....</b>	<b>1340</b>	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak.....	1348	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341	
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342	
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
<b>ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA .....</b>	<b>1347</b>	

1350

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

---



---



---



---



---



---

31. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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. Emaitzak bateratzearen diferentziak (A - B).....	1402	

## Oinarri ezargarrien baterakuntza:

D. 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	
E. Taldeko sozietateen oinarri ezargarrien batura.....	1100	
F. Aurretiko oinarri ezargarriak bateratzearen diferentziak (D - E).....	1405	
G. Emaitzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak (C - F= G1+G2).....	1406	

## Emaitzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean

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

## Diferentziak bestelako kontzeptuengatik

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













36. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2012</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Kuotan mugatutako kenkariak ( 7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)
<b>220</b>	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena
	Talde zk.

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa																																																	
37. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500		2501	10	2502																																																
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503		2504	15	2505																																																
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	20	2508																																																
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509		2510	5	2511																																																
38. art.	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514																																																
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515		2516	10	2517																																																
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518		2519	15	2520																																																
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521		2522	20	2523																																																
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524		2525	10	2526																																																
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595		2596	35	2597																																																
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528	30	2529																																																
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531	15	2532																																																
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533		2534	10	2535																																																
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536		2537	10	2538																																																
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539		2540	15	2541																																																
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542		2543	10	2544																																																
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td>x 9.200</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>					Lan kontratu mugagabea duten langileak								Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Laneratze zailekoak	2545		2546		2547	Gainerakoa	2548		2549		2550	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551		2552	x 9.200		Gainerakoa	2554		2555	x 4.900						2553						2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																																						
		Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)																																																		
Laneratze zailekoak	2545		2546		2547																																																	
Gainerakoa	2548		2549		2550																																																	
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551		2552	x 9.200																																																	
	Gainerakoa	2554		2555	x 4.900																																																	
					2553																																																	
					2556																																																	
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557		2558	15	2559																																																
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560		2561	25	2562																																																
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563		2564	20	2565																																																
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ekarpenaren zenbatekoa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>2569</td> <td></td> <td>2570</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2571</td> <td></td> <td>2572</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2566</td> <td></td> <td>2567</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2568</td> </tr> </tbody> </table>							Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa				2569		2570				2571		2572				2566		2567	20						2568																		
		Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa																																																		
		2569		2570																																																		
		2571		2572																																																		
		2566		2567	20																																																	
					2568																																																	
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	
<b>EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....</b>	2594

36 / orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012****Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2860	2861

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa																														
37. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2500	2501 10	2502																														
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503	2504 15	2505																														
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 20	2508																														
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509	2510 5	2511																														
38. art.	Liburuen argitalpena	2512	2513 5	2514																														
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515	2516 10	2517																														
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518	2519 15	2520																														
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521	2522 20	2523																														
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524	2525 10	2526																														
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595	2596 35	2597																														
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 30	2529																														
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531 15	2532																														
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEi egindako kontribuzioak	2533	2534 10	2535																														
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536	2537 10	2538																														
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539	2540 15	2541																														
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542	2543 10	2544																														
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)</th> <th colspan="2">Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)</th> <th>Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x9.200</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.900</td> </tr> </tbody> </table>			Lan kontratu mugagabea duten langileak					Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547		Gainerakoa	2548	2549	2550		Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552	x9.200		Gainerakoa	2554	2555	x 4.900
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																		
Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)																														
Laneratze zailekoak	2545	2546	2547																															
Gainerakoa	2548	2549	2550																															
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552	x9.200																														
	Gainerakoa	2554	2555	x 4.900																														
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557	2558 15	2559																														
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560	2561 25	2562																														
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563	2564 20	2565																														
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ</th> <th>Ekarpenaren zenbatekoa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2569</td> <td>2570</td> </tr> <tr> <td>2571</td> <td>2572</td> </tr> <tr> <td>2566</td> <td>2567 20</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2568</td> </tr> </tbody> </table>			Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ	Ekarpenaren zenbatekoa	2569	2570	2571	2572	2566	2567 20		2568																				
Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ	Ekarpenaren zenbatekoa																																	
2569	2570																																	
2571	2572																																	
2566	2567 20																																	
	2568																																	
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	
<b>EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....</b>	2594



37 / orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA). 7/1996 FAren 37. artikularen babesean ekitaldian egindako inbertsioak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Izena edo sozietate izena
2870	2871

**Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)**

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
40. art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002	
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005	
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008	
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa	3012		3013	20	3014	
41.10 b) art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3015		3016	40	3017	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria	3018		3019	20	3020	
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina	3021		3022	10	3023	

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

**7/1996 Foru Arauaren 37. artikularen babesean ekitaldian egindako inbertsioak**

KPO kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% = (b / a)ren x 100 Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. ek. mt. am.	3153			7/1996 Faren 37,4e) artikulan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3157
Au. ek. KB.	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$	7/1996 FAren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3158
				Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159



38. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012****220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Zerga onurak galtzea. 7/1996 Faren VIII. tituluko X. 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

4000

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4001	4002	4003	4004	4005

**7/1996 Faren VIII. tituluko X. 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 ezgarri negatiboak konpentsatzeko

4031

**Xurgatu edo zatitutako sozietateak**

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

38 / orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2012****220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Zerga onurak galtzea. 7/1996 Faren VIII. tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

**Zerga onurak galtzea**

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

**7/1996 Faren VIII. tituluko X. 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 ezgarri 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 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

220

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

**Taldearen oinarri ezargarri negatiboak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
<b>Guztira</b>			6077	6078	6079	6080

**Taldean sartu aurreko ekitaldian sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
<b>Guztira</b>			6090	6091	6092	6093

1/.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2012</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Oinarri ezargarri negatiboak	
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
2890	2891

**Taldearen oinarri ezargarri negatiboak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
<b>Guztira</b>			6077	6078	6079	6080

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
<b>Guztira</b>			6090	6091	6092	6093

2.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2012****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

**220**

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

**Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira			6149	6150	6151	6152

**Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira			6242	6243	6244	6245

2/eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ 2895	Izena edo sozietate izena 2896
-------------	-----------------------------------

**Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira			6149	6150	6151	6152

**Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6121	6122	6123	6124	6125	6126
Kenkariak, guztira			6170	6171	6172	6173

**Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Kenkariak, guztira			6242	6243	6244	6245

**Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6221	6222	6223	6224	6225	6226
Kenkariak, guztira			6270	6271	6272	6273

3.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Kenkariak

220

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

**Kuotan baterako muga duten kenkariak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
<b>Kenkariak, guztira</b>			6363	6364	6365	6366

**Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak**

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
<b>Kenkariak, guztira</b>			6463	6464	6465	6466

3/.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2012</b> <b>Bateratze fiskaleko araubidea</b> Kenkariak	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

Kuotan baterako muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena						
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira			6363	6364	6365	6366

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako mugarekin lortutako kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6321	6322	6323	6324	6325	6326
Kenkariak, guztira			6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako mugarik izan gabe taldearen kenkariak. Banakako egozpena						
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira			6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako mugarik izan gabe lortutako kenkariak						
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6421	6422	6423	6424	6425	6426
Kenkariak, guztira			6480	6481	6482	6483



4.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**

**Bateratze fiskaleko araubidea**

Oharrak

**220**

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

6800

4/.eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2012**

**Bateratze fiskaleko araubidea**

Oharrak

**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
2920	2921

6800	
------	--