Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala
Boletín Oficial de Gipuzkoa

2015eko ekainaren 23a, asteartea — 117 — Martes, a 23 de junio de 2015

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 iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

Behin 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 orokorrez. 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 aipagarrienen 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 kapitalizatzeko erabiltzen direnean –interes 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 periodo 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 nocional- con limitaciones y reglas anti-elusión (artículo 51).

EK\CV GAO-I-2015-05870

— Mozkin banagarrien 100eko 10erainoko murrizketa aplikatzen da zerga oinarrian (100eko 15erainokoa mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan), mozkinak nibelatzeko 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 aplika diezaioketela. (32. artikulua).

c) Jabetza intelektuala.

— 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 industriala 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 sarreren betekizunetan hainbat ukitu egin badira ere (14. artikula).

— 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 residencian 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).

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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

— Mantendu dira ElTen eta ABEEen araubide berezia, arrisku-kapitalarena, inbertsio kolektiboko erakundeena, bateratzeko fiskalarena, eta enpresen berrantolaketarena (69-114 artikuluak).

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

— Etxebizitzen errentamenduan jarduten duten sozietateen araubide berezia birformulatu da beste bat sortzeko: higiezinen errentamenduko jarduera kualifikatua egiten duten entitateen araubide berezia (115. eta 116 artikuluak).

— 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-korronte 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 aprobetxamendu eraginkorragoa bultzatzeko proiektuena (62-65 artikuluak).

— 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 eragiketak beste bietan egiten dituenean. 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 artikuluak).

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

— 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, incorporándo 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 (articulo 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 resistematiza 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).

EK\CV GAO-I-2015-05870

— 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 artikuluak).

— 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-oinarritik 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 higiezinen 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).

— Berariaz arautu dira aitorpena 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 dituenean. 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 entitateei (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 autolikidazioak aurkezteko eredu, modalitate eta prozedurak aurten ez dira ia ezertan ere aldatu. Beste horrenbeste gertatu da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarekin, aitorpena establezimendu iraunkorrek eta errentak esleitzen dituzten entitateek (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenek) aurkeztu behar dutenean.

Kanpaina honetan, honako hauek daude, berriz ere, autolikidazioak bide telematikoz aurkeztera behartuak: Gipuzkoako araudiari lotuta dauden zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 eredua zein 220 eredua erabilita eragiketa bolumenaren arabera tributatzen duten zergapekoak. Autolikidazioak telematikoki aurkezteko obligazioa orokortzea bat dator irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 3. artikuluaren 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 lo 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 (articulo 132).

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

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-

EK\CV GAO-I-2015-05870

pertsona juridikoei ezarri diezaieke, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektroniko, telematiko edo informatikoa 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 administraziotan aitortzeko kontabilitate agiriei 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 tributatzen duten zergapekoek Ogasun eta Finantza Departamentuaren programa bihurgailua 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 bihurgailurik erabili beharko.

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

Transmisioari dagokionez, esan beharra dago autolikidazioa transmititzen duen pertsonak aurten ere derrigorrezkoa duela eman zaion ordezkaritza 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 froga izango da.

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

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

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 dihardutenena–) autolikidatzeko erabili beharreko 200 eredua, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 eredua aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2014ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga talde fiskalen bateratze araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 eredua, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 eredua 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 dihardutetena–) hainbat zerga administraziotan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate agiriei dagozkienak (aurrerantzean 20G eta 22G ereduak). Foru agindu honen III. eta IV. eranskinetan jasota daude bi eredu horiek, eta haren 3. artikuluko 2. apartatuan aipatutako 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 eredua aurkeztera behartuta daude Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrak eta errentak esleitzen dituzten entitateak –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenak–), 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 dihardutenena–) 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 aquéllos supuestos a que se refiere el apartado 2 siguiente.

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 tributatzen duten eta Nafarroako araudiaren mende dauden zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 eredua.

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 urtarrilaren 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 jartzen 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. artikuluaren 2. apartatuan aipatzen dituen paperezko autolikidazioak foru agindu honen 8. artikuluan jasotakoaren arabera aurkeztuko dira.

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

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

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.

EK\CV GAO-I-2015-05870

6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) aurkezten 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 ordaintzekoa denean, zor osoa honela kargatuko da helbideratze kontuan.

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

— Autilikidazioa 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 apartatuetan jasotakoa jasota ere, zergadunek 1074/2008 Foru Aginduak, abenduaren 11koak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko dirusarrerak 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 aurkezten direnean nahitaezkoa izango da helbideratze bankarioko kontuaren datuak betetzea.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. apartatuetan 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 aurkezten direnean nahitaezkoa da helbideratze bankarioko kontuaren datuak betetzea.

5. Autolikidazioak aurkezten badira foru agindu honek 3. artikuluaren 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 itzultzekoa 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

7. artikulua. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.

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

Aurkezpena telematikoa egin dezakete bai zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonek edo entitateek. 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, autolikidazioaren aurkezpena edo, hala badagokio, gero etor litekeen dokumentazioarena, prozedura arau hauei lotuko zaie:

1.ª Fitxategi informatizatuak prestatu eta igortzea.

a) Gipuzkoako araudiari jarraituz lurralde honetan tributatu 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 elektronikoan ere eskuratu dezakete programa hori (www.gfaegoitza.eus).

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

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

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

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

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 trasmisión 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 trasmisión 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 trasmitir 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 trasmitir 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 trasmitir el fichero. El fichero se transmitirá directamente, sin necesidad de utilizar un conversor para ello.

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 ereduen 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. Errefusatutako autolikidazioa berriro igorri ahal izango da bide telematikoz, erroreak zuzendutakoan.

3.ª Dokumentazioa aurkeztea.

Transmititzen den autolikidazioarekin batera foru agindu honen 9. artikuluan aipatzen den dokumentazioa bidali behar bada, azken hori bide telematikoz aurkeztuko da, bidezko 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. artikuluaren 2. apartatuan aipatutako zergadunek paperean aurkeztu behar dute autolikidazioa, prozedura honi jarraituta:

a) Nafarroako zerga Administrazioak onartutako ereduan aurkeztu behar da autolikidazioa. Horretarako, baliagarriak izango dira bai eskuz betetako paperezko aitorpen 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 ezartzen duen dokumentazioa eta bai ondoko ereduetatik dagokiona:

— 20G eredua, oro har.

— 22G eredua, bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzen 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 Erregelamendua onartzen duenak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa hala izanik ere, autolikidazioen emaitza ordaintzekoa 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 trasmisión 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 trasmitido 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 trasmitida una vez subsanados los errores.

3.º Presentación de documentación.

Cuando la autoliquidación trasmitida 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 trasmisión 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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

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

1. Autolikidazioa bide telematikoz 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 artikuluak), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa bakoitzeko:

— Entitatearen edo, hala bada, establezimendu iraunkorraren IFZ, izena, eta entitatean duen partaidetza portzentajea.

— Herrialdea.

— Eragiketaren zenbatekoa.

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

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

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

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

a) 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 urtarrilaren 17ko 2/2014ko Foru Arauari jarraituz bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzen 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 autolikidazio 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 la Título II de la Norma Foral 3/2004, de 7 de abril, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, deberán presentar la memoria a la que se refiere el número 6 del artículo 5 de la referida Norma Foral, en los términos del artículo 3 del Decreto Foral 87/2004, de 2 de noviembre. No obstante, las entidades cuyo volumen total de ingresos del período impositivo no supere los 30.000 euros y no participen en sociedades mercantiles, no vendrán obligadas a la presentación de la memoria económica, sin perjuicio de la obligación de estas entidades de elaborar dicha memoria económica.

Cuando se utilice la modalidad telemática, 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.

EK\CV GAO-I-2015-05870

4. Zergadunak, autolikidazioa aurkezteko ezarrita dagoen epean, Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztu behar ditu artikulu 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 Orokorrak, 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. artikuluaren 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 dakartenean, zein egunetan egin diren begiratu behar da, haietatik ondorioztatutako fluxu monetarioaren unea zeinahi dela ere.

c) Hainbat ekitalditan egindako eragiketetan, eragiketaren balioa 100.00,00 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 Sebatián, a 17 de junio de 2015.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(5870)

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)** **2014 Ekitaldia**	**200** **1. orria** Likidazio zk.
	Autolikidatzen den zergaldia: 2014 ..... /..... (e)tik ..... / ..... (e)ra	

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

Entitatearen legezko ordezkarien aitorpena	
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 itultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X ☐ 1

Helbideratzea
IBAN kodea

Data eta bidalketa zk.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

EK\CV GAO-I-2015-05870

2. orria

200

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 aitorpenaren ezaugarriak

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		Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	68	
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7		Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile	94	
Lan kontratu mugagabeko oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla	68		Lan kontratu mugagabeko aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla	69	
Higiezinen sustapen, salerosketa edo errentamendu ekonomia jarduera: batez besteko langilegoa lanaldi osoarekin eta dedikazio esklusiboarekin	72		Lan kontratu mugagabeko ekitaldiko gehienezko langileria	76	

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

3/2004 FAko araubidera bildutako entitatea	8		Mikroempresa	74		AEE	35	
Partzialki salbuetsitako entitatea 2/2014 Fako 12.2 artikulua)	9		Mikroenpresen zerga konpentsazioagatik aukera (2/2014FA 32.4 art.)	75		IET	36	
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 / Foru Aldundiak/ Nafarroa	25				
Sozietate nagusia	14		Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71		Merkataritza taldeko entitatea (merkataritza kodearen 42. art.)	40	
Menpeko sozietatea	15		Finantzetako inbertsio fondoa	26				
Hidrokarburoen ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea	16		Ondasun higiezinetako inbertsio sozietatea/ Ondasun higiezinetako inbertsio fondoa	27		Itsas garraioko enpresen araubidea	41	
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.1 ar	17		Kreditu entitatea	28		Elkarrekiko berme sozietatea	95	
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duen entit. (2/2014 FA 115.2 ar	73		Aseguru entitatea	29		Eraldaketako nekazaritza sozietatea	96	
			Balore jakin batzu dauzkaten entitateak	30		Balantzeak eguneratu izana 1/2013 FDA.	59	
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa erregimen berezia Administrazioari jakinarazi zaion eguna	97		Kooperatba babestua	31		Jarduerarik gabeko entitatea	24	
			Bereziki babestutako kooperatiba	32				
Establezimendu iraunkorra	19		Babestu gabeko kooperatiba	33		Aitorpen osagarria (1)	34	
Entitate desegina eta likidatua	52		Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54				

(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitorpen oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordez

Kontuen egoera-orriak

Balantzea eta OGAE: Eredu arrunta	55		Galdu-irabaziak: Eredu arrunta	65	
Eredu laburtua	56		Eredu laburtua	66	
ETEen eredua	57		ETEen eredua	67	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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 liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekit.an 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

4. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak. Establezimenduen zerrenda. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak. Araubide bereziari atxikitutako ontziak

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/Lagatzailearen 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. artikuluaren arabera.
Sarrera eta ordainketa eragiketak bereizita 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

5. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak)

IFZ	Sozietate izena

A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea

1. Adierazi zer portzentaje egozten zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egoiliarrak edo bertan egoitza duten enpresa bazkideak badira	3600	%
2. Kontabilitate emaitza	3601	
3. Oinarri ezargarria	3602	

B) Hobari eta kenkariei buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)

	Egozgarriak		Guztira	
1. Kenkariaren oinarria barruko zergapetze bikoitzagatik	3605		3606	
2. Kenkariaren oinarria nazioarteko zergapetze bikoitzagatik	3607		3608	
3. Kenkari mugatuen oinarria	3611		3612	
4. Mugatu gabeko kenkarien oinarria	3613		3614	

C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak

	Egozgarriak		Guztira	
1. Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantza sarrerak eta beste batzuk	3620		3621	
2. Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinen errentamendua	3622		3623	
3. Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotziak	3624		3625	

D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa

1- Entitatea errentak egozteko araubidean izan ez den ekitaldietakoak	3630	
2. Entitatea errentak egozteko araubidean izan den ekitaldietakoak	3631	

E) Ekitaldia ixteko egunean bazkide direnen artean egozpenak izan behar dituztenen zerrenda, goitik beherako hurrenkeran partaidetza portzentajearen arabera, euren identifikazio datuak eta data horretan duten partaidetza adierazita

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena	Prob./Herr.kod	Egotzitako oinarri ezargarria	Partaidetza %
3640	3641	3642	3643	3644	3645	3646

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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 higiezinetako 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 hartzekoak (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			
Hirugarrenekiko hartzekoak (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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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 hartzekoak (A)	157			
Akziodunak (bazkideak) galdatutako 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 hartzekoak (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 hartzekoak (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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

8. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	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		
Kapital eskrituratua (A, L, E)		204		
(Kapital galdatu gabea) (A, L, E)		205		
Jaulkipen prima (A, L, E)		206		
Erreserbak (A, L, E)		207		
Lege eta estatutu-erreserbak (A)		208		
Bestelako erreserbak (A)		209		
(Akzio eta ondare-partaidetza propioak) (A, L, E)		210		
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)		211		
Gerakina (A)		212		
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)		213		
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)		214		
Ekitaldiko emaitza (A, L, E)		215		
(Konturako dibidendua) (A, L, E)		216		
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L)		217		
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)	218			
Aktibo finantzario salgarriak (A)		219		
Estaldura eragiketak (A)		220		
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak(A)		221		
Bihurketa diferentzia (A)		222		
Bestelakoak (A)		223		
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 lansarien 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 errentamenduengatiko 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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

9. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	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)	244			
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin 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 errentamenduengatiko 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 lansariak) (A)		261		
Zerga korrontearen pasiboak (A)		262		
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)		263		
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)		264		
Bestelako hartzekodunak (L, E)		265		
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E)	266			
Ezaugarri bereziko zorrak (A, L, E)	267			
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	268			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)			301	
Salmentak (A)		302		
Zerbitzu emateak (A)		303		
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	
Soldatak, lansariak eta antzekoak (A, L, E)		317		
Kalte-ordainak (A, L, E)		319		
Enpresaren konturako Gizarte Segurantza (A, L, E)		320		
Ekarpen edo prestazio definituko sistemetako epe luzeko lansariak (A, L, E)		321		
Ondare tresnen bidezko lansariak (A, L, E)		322		
Beste gastu sozial batzuk (A, L, E)		323		
Hornidurak (A, L)		324		
Ustiapeneko bestelako gastuak (A, L, E)			325	
Kanpoko zerbitzuak (A)		326		
Tributuak (A)		327		
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak (A)		328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (A)		329		
Berotegi-efektuko gasen emisioagatiko gastuak (A)		384		
Ibilgetuaren amortizazioa (A, L, E)			330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena (A, L, E)			331	
Hornidura soberakinak (A, L, E)			332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)			333	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)		334		
Narriadurak (A, L, E)		335		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)		336		
Besterentzeen eta bestelakoen 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)			343	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E)	344			
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E)	345			
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	346			
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E)	347			
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E)	348			
Hirugarren enpresetan (A, L, E)	349			
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	350			
Gastu finantzarioak (A, L, E)			351	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorrengatik (A, L, E)	352			
Hirugarrenekin hartutako zorrengatik (A, L, E)	353			
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354			
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)			355	
Negozio zorroa eta bestelakoak (A)	356			
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357			
Kanbio diferentziak (A, L, E)			358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)			359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360			
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361			
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362			
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363			
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364			
Besterentzeen eta bestelakoen 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

12. 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 aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaitzen 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-korronteengatik 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-korronteengatik 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	

Emaitzen 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 nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	526	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena	4600	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa 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 ekietaldietako emaitzak (A, L, E)		Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)	
	Eskrituratua		(galdatu gabea)											
Amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	600		601		602		603		604		605		606	
Irizpide aldaketengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607		608		609		610		611		612		613	
Erroreengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (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	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635		636		637		638		639		640		641	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642		643		644		645		646		647		648	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649		650		651		652		653		654		655	
Ondare garbian kontabilizatutako 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 garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak 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 garbian 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 aldaketak (A, L, E)	719		720		721		722		723		724		725	
Amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	726		727		728		729		730		731		732	

EK\CV GAO-I-2015-05870

14. 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 aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)

IFZ	Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza (A,L,E)		(Konturako dibidendua) (A,L,E)		Bestelako ondare tresnak (A,L)		Balio aldaketen doikuntzak (A,L)		Ondare garbiaren doikuntzak (E)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A,L,E)	
Amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	750		751		752		753		754		755		756	
Irizpide aldaketengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	757		758		759		760		761		762		763	
Erroreengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	764		765		766		767		768		769		770	
2014. urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	771		772		773		774		775		776		777	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	778		779		780		781				783		784	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	785		786						789		790		791	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	792		793						796		797		798	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	799		800						803		804		805	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	806		807						810		811		812	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	813		814		815		816		817		818		819	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	820		821		822		823		824		825		826	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	827		828		829		830		831		832		833	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	834		835		836		837				839		840	
(-) Dibidenduen banaketa (A)	841		842		843		844				846		847	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	848		849		850		851				853		854	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	855		856		857		858				860		861	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	862		863		864		865		866		867		868	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	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 egozteko 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	
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAren 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014		1015	
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 FAren 21.3 artikulua)	1103		1104	
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 FAren 19 art.)	1016		1017	
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 FAren 18. artikulua)	1018		1019	
Partaidetzen eskurapena (2/2014 FAren 24 artikulua)	1020		1021	
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAren 25.1 artikulua)	1022		1023	
Balio bizitza mugagabea duen ibilgetu ukiezinaren kenkaria (2/2014 FAren 25.2 artikulua)	1024		1025	
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 FAren 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026		1027	
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabezietarako kredituen narriadurak 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. artikuluak)	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 a	1105		1106	
Salbuespena establezimendu iraunkorrek lortutako errentak (2/2014 Faren 35 artikulua)	1107		1108	
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAren 54.3 art.)			1038	
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAren 54.3 artikulua)	1039		1040	
Epekako eragiketak (2/2014 FAren 54.4 artikulua)	1041		1042	
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAren 54. artikulua)	1043		1044	
Azpikapitalizazioa (2/2014 FAren 47. artikulua)	1045			
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAren 36. artikulua)	1109		1047	
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreren murrizketa (7/1996 FAren 22.bis artikulua)			1049	
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 Faren VI. Tituluko II. Kapitulua)	1050		1051	
Itsas garraioko enpresen araubideari atxikitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 Faren VI. Tituluko	1052			
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAren VI Titululo III. kapitulua)	1053		1054	
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak (2/2014 VI Titululo IV. kapitulua)	1055		1056	
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 Faren VII tituluko VI kapitulua)	1057		1058	
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAren 28. eta 29. artikuluak)	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 artikuluak)	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	
Egunerautako ondare elementuen balio nariadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1084		1090	
Egunerautako ondare elementuen eskualdaketan izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013	1085			
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 Faen 115.1 artik.)			1114	
Higiezinen errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 Faen 115.2 artik.)			1115	
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 Faren 39.1 artikulua)	1110		1111	
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 Faren 39.3 artikulua)	1112		1113	
Bestelako zuzenketak (*)	1076		1077	
Galdu irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira	1078		1079	

(*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

	Artikulua		Xehetasuna
1116		1117	

EK\CV GAO-I-2015-05870

16. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	
Ekintzailetza 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%
	Gainonzeko prestazioak	1536	1537	21%
Errenten esleitzean dauden entitateak	Bazkide egoilarrak	1507		Karga-tasa
	Bazkide ez - egoiliarrak	1508	1509	

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

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Zergapetze bikoitzagatik kenkaria: 2/2014 Faren 60.5 artikulua	1545	
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria: Gainerakoak	1546	
Kuota likidoa	1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1539	
Kuotan mugatutako kenkariak	1522	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak	1523	
Kuota efektiboa	1550	

1540 % aplikatzen da 59 art. gutxiengo zerga

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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 higiezinen 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 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1541	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1542	
Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	1562	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1570	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

Informazio gehigarria. 2/2014 FAren 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

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723

EK\CV GAO-I-2015-05870

20. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	2/2014 FAren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

IFZ	Sozietate izena

Eskuratzailearen identifikazioa

IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Egoiliarra	Ez-egoiliarra
1800	1801	1802	1803

Eragiketaren deskribapena	Kodea
1804	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		Eskuratze prezioa/ Produkzio kostua /Hobekuntzak		Egindako amortizazioak		Eguneratze koefizienteak		Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)		Amortizazio eguneratuak	
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816		1817	2,411	1818		1819	
1820	1984	1821		1822		1823	2,190	1824		1825	
1826	1985	1827		1828		1829	2,022	1830		1831	
1832	1986	1833		1834		1835	1,903	1836		1837	
1838	1987	1839		1840		1841	1,813	1842		1843	
1844	1988	1845		1846		1847	1,732	1848		1849	
1850	1989	1851		1852		1853	1,649	1854		1855	
1856	1990	1857		1858		1859	1,585	1860		1861	
1862	1991	1863		1864		1865	1,532	1866		1867	
1868	1992	1869		1870		1871	1,486	1872		1873	
1874	1993	1875		1876		1877	1,473	1878		1879	
1880	1994	1881		1882		1883	1,444	1884		1885	
1886	1995	1887		1888		1889	1,378	1890		1891	
1892	1996	1893		1894		1895	1,329	1896		1897	
1898	1997	1899		1900		1901	1,307	1902		1903	
1904	1998	1905		1906		1907	1,360	1908		1909	
1910	1999	1911		1912		1913	1,311	1914		1915	
1916	2000	1917		1918		1919	1,224	1920		1921	
1922	2001	1923		1924		1925	1,206	1926		1927	
1928	2002	1929		1930		1931	1,185	1932		1933	
1934	2003	1935		1936		1937	1,168	1938		1939	
1940	2004	1941		1942		1943	1,154	1944		1945	
1946	2005	1947		1948		1949	1,133	1950		1951	
1952	2006	1953		1954		1955	1,112	1956		1957	
1958	2007	1959		1960		1961	1,087	1962		1963	
1964	2008	1965		1966		1967	1,053	1968		1969	
1970	2009	1971		1972		1973	1,036	1974		1975	
1976	2010	1977		1978		1979	1,034	1980		1981	
1982	2011	1983		1984		1985	1,021	1986		1987	
1988	2012	1989		1990		1991	1,012	1992		1993	
1994	2013	1995		1996		1997	1,005	1998		1999	
2016	2014	2017		2018		2019	1,000	2020		2021	
Batura		2000		2001		Batura		2003		2004	
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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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

Besterentze 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		Aplikatutako zenbatekoa	
2454		2455		2459	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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-korronte berriak		2500		2501	10	2502	
61. art.	Aktibo ez-korronte 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 artikuluaren 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)				
Au. Ek. mt. Am.	3153	(-)	Balio galtzea	3160	(-)			
Au. Ek. KB	3154	(f)	→ (e)/(f) x 100 =	3155	%			

Kenkariaren oinarria, guztira 3156

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan 3158

Administrazioari jakinarazi zaion eguna 3159

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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	

–

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu 4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 FAren VI tituluko VII. kapituluan jasotako araubide berezia

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

25. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	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

Araban..... 4103

Bizkaian..... 4104

Gipuzkoan..... 4105

Nafarroako Foru Erkidegoan..... 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. ekit.ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Au.ko ekit.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 aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko z	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127		4136		4144		4152		4161	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	
Negoziazio zorroa			102	
Gordailuak kreditu entitateetan	103			
Bezeroentzako kredituak	104			
Zorra adierazten duten baloreak	105			
Beste kapital tresna batzuk	106			
Negoziazioaren 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	
Estalduraren 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 propiokoa	131			
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa	132			
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	133			
Ondasun higiezinetako inbertsioak	134			
Aktibo ukiezina			135	
Merkataritza fondoa	136			
Bestelako aktibo ukiezina	137			
Aktibo fiskalak			138	
Komertzialak	139			
Geroratuak	140			
Gainerako aktiboak			141	
AKTIBOA, GUZTIRA			142	

EK\CV GAO-I-2015-05870

27. 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 (II)

IFZ	Sozietate izena

Pasiboa		Pasiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziazio zorroa			143	
Banku zentralen gordailuak	144			
Kreditu entitateen gordailuak	145			
Bezeroen gordailuak	146			
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	147			
Negoziazioaren 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	
Estalduraren 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			
Arriskuetarako 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

28. 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 (III)

IFZ	Sozietate izena

Ondare garbia		Pasiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak			180	
Kapitala/Zuzkidura fondoa	181			
Eskrituratua	182			
Kapital galdatu gabea (-)	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-korronteak	198			
Gainerako balorazio doikuntzak	199			
Ondare garbia, guztira			200	
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA			201	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 itzulkorraren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik)	206			
Interesen marjina			207	
Kapital tresnen etekina			208	
Jasotako komisioak			209	
Ordaindutako komisioak			210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia)			211	
Negoziazio zorroa	212			
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztena	213			
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak	214			
Bestelakoak	215			
Kanbio 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 aldaketak 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 korronte salgarritzat kalifikatu gabekoen bajan			232	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan			233	
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korronte salgarrienak			234	
Zergak aplikatu aurreko emaitza			235	
Mozkinen gaineko zerga			236	
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)			237	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza			238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia)			239	
EKITALDIKO EMAITZA			500	

EK\CV GAO-I-2015-05870

30. 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. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emaitza banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ	Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emaitza			500	
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk			256	
Aktibo finantzario salgarriak			257	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	258			
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	259			
Bestelako birsailkapenak	260			
Diru-fluxuen estaldura			261	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	262			
Galdu-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			
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	268			
Bestelako birsailkapenak	269			
Kanbio diferentziak			270	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	271			
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak	272			
Bestelako birsailkapenak	273			
Salgai dauden aktibo ez-korronteak			274	
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	275			
Galdu-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	

Emaitzen 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 Fondoa 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	
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezitara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena	4600	

EK\CV GAO-I-2015-05870

31. 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-orria (I)

IFZ	Sozietate izena

	Fondo propioak									
	Kapitala/Zuzkidura fondoa		Jaulkipen 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 erroreengatik	302		303		304		305		306	
Hasierako saldo doitua	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 sailkatzea	382		383		384		385		386	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario sailkatzea	392		393		394		395		396	
Dibidenduen 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 fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak baka	442		443		444		445		446	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	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-orria (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 fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	447		448		449		450		451	
Kapital tresnekin egindako ordainketak	457		458		459		460		461	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467		468		469		470		471	
Amaierako saldoa (…./../..)	477		478		479		480		481	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E)	101			
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E)	102			
Ondare-tresnak (A,E)	103			
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	104			
Deribatuak (A,E)	105			
Bestelakoak (A,E)	106			
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A,E)	107			
Ondare-tresnak (A,E)	108			
Zorra adierazten duten baloreak (A,E)	109			
Tresna hibridoak (A,E)	110			
Bizitza aseguruen hartzaileen 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 aseguruen hartzaileen 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 krediduak (A)	126			
Aseguru hartzaileak (A)	127			
Bitartekariak (A)	128			
Krediduak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik (E)	413			
Berraseguru eragiketen krediduak (A,E)	129			
Koaseguru eragiketen krediduak (A)	130			
Galdatutako ordainketak (A,E)	131			
Bestelako krediduak (A,E)	132			
Herri administrazioekiko krediduak (A,E)	133			
Gainerako krediduak (A,E)	134			
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak (A, E)	135			
Estaldurako deribatuak (A, E)	136			
Berraseguruak hornidura teknikoetan parte hartzea (A, E)	137			
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	138			
Bizitza aseguruetarako hornidura (A)	139			
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	414			
Gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatiko hornidura (E)	415			
Prestazioetarako hornidura (A, E)	140			
Bestelako hornidura teknikoak(A, E)	141			

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ibilgetu materiala eta ondasun higiezinetako inbertsioak (A, E)			142	
Ibilgetu materiala (A, E)	143			
Ondasun higiezinetako inbertsioak (A, E)	144			
Ibilgetu ukiezina (A, E)			145	
Merkataritza fondoa (A, E)	146			
Bitartekariei eskuratutako poliza zorroetatik sortutako eskubide ekonomikoak (A)	147			
Bestelako aktibo ukiezina (A, E)	148			
Partaidetzak taldeko entitateetan eta elkartuetan (A, E)			149	
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A, E)	150			
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan(A, E)	151			
Partaidetzak taldeko enpresetan (A, E)	152			
Aktibo fiskalak (A, E)			153	
Zerga korrontearen aktiboak (A)	154			
Zerga geroratuaren aktiboak (A)	155			
Bestelako aktiboak(A, E)			156	
Pertsonalaren epe luzeko lansarietarako aktiboak eta errenboltso 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

35. orria

200

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)

IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa		Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako pasibo finantzarioak (A, E)	163			
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak (A, E)	164			
Zorrak eta ordaintzeko partidak (A, E)	165			
Menpeko pasiboak (A, E)	166			
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuako (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 arriskuetarako 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 eragiketetarako hornidura (E)	420			
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421			
Uneko arriskuetarako 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 kontingentzietarako hornidurak(A, E)	194			
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E)	195			
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E)	196			
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E)	197			
Pasibo fiskalak (A)	198			
Zerga korrontearen pasiboak (A)	199			
Zerga geroratuaren pasiboak (A)	200			

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

36. orria

200

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 (II)

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 berraseguruaren 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 eskrituratua edo mutualitate fondoa (A)	210			
(Kapital galdatu gabea) (A)	211			
Mutualisten funtsa (E)	425			
Mutua funts eskrituratua (E)	426			
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E)	427			
Jaulkipen prima (A)	212			
Erreserbak (A, E)	213			
Legezkoak eta 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A)			234	
Sortutako primak (A)	235			
Zuzeneko asegurua (A)	236			
Onartutako berrasegurua(A)	237			
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A)	238			
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A)	239			
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	240			
Zuzeneko asegurua (A)	241			
Onartutako berrasegurua (A)	242			
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -)) (A)	243			
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)			430	
Sortutako kuotak (E)	431			
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	432			
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragati egindakko zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E)	433			
Lagatutako berraseguruaren kuotak (-) (E)	434			
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskuetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	435			
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (E)	436			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)			244	
Ondasun higiezinetako 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 materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	248			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	249			
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	250			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako 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 asegurua (A)	256			
Onartutako berrasegurua (A)	257			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	258			
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	259			
Zuzeneko asegurua (A)	260			
Onartutako berrasegurua (A)	261			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	262			
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A)	263			
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbia (E)			438	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	439			
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	440			
Lagatako berrasegurua (-) (E)	441			
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	442			
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	443			
Lagatako berrasegurua (-) (E)	444			
Prestazioei egotzitako gastuak (E)	445			
Bestelako hornidura teknikoen 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

Kontu teknikoa - Aseguruak, bizitza-aseguruak izan ezik (A) / BGAEen aurreikuspen planen jarduerei 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 berraseguruan (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 higiezinetako inbertsioen gastuak (A)	279			
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A)	280			
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (E)	450			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen gastuak (E)	451			
Inbertsioen eta kontu finantzarioen gastuak (E)	452			
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E)	281			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E)	282			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura(A, E)	283			
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E)	284			
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E)	285			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	286			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	287			
Ekarpen jakineko gizarte aurreikuspenari atxikitako inbertsioen gastuak (E)			453	
Azpitotala (Aseguruen kontu teknikoaren emaitza, bizitza asegurua kenduta) (A)			288	
Azpitotala (BGAEen aurreikuspen planen jarduerei atxikitako kontuaren emaitza) (E)			454	

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

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A)			289	
Sortutako primak (A)	290			
Zuzeneko asegurua (A)	291			
Onartutako berrasegurua (A)	292			
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A)	293			
Lagatako berraseguruaren primak (-)(A)	294			
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arriskuetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	295			
Zuzeneko asegurua (A)	296			
Onartutako berrasegurua (A)	297			
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (A)	298			
Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak (E)			455	
Sortutako kuotak (E)	456			
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	457			
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (E)	458			

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

39. orria

200

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)

IFZ	Sozietate izena

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

Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E)	459			
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskuetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	460			
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berrasegurua (+ edo -) (E)	461			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)			299	
Ondasun higiezinetako inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)	300			
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E)	301			
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E)	302			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	303			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	304			
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	305			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	306			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	307			
Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioaren 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 asegurua (A)	312			
Onartutako berrasegurua (A)	313			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	314			
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A)	315			
Zuzeneko asegurua (A)	316			
Onartutako berrasegurua (A)	317			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	318			
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A)	319			
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak (E)			462	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E)	463			
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	464			
Lagatako berrasegurua (-) (E)	465			
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E)	466			
Gizarte aurreikuspenaren jarduera (E)	467			
Lagatako berrasegurua (-) (E)	468			
Prestazioei egotzitako gastuak (E)	469			
Bestelako hornidura teknikoen aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E)			320	
Bizitza aseguruetarako hornidurak (A)	321			
Zuzeneko asegurua (A)	322			
Onartutako berrasegurua (A)	323			
Lagatako berrasegurua (-) (A)	324			
Bizitza aseguruetarako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (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 berraseguruan (A)	333			
Partaidetzak lagatako berraseguruan (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

EK\CV GAO-I-2015-05870

40. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, 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 jarduerei 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 higiezinetako inbertsioen gastuak (A)	340			
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A)	341			
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E)	476			
Ibilgetu materialaren eta higiezinetako inbertsioen gastuak (E)	477			
Inbertsioetan eta finantza kontuetan izandako gastuak (E)	478			
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balio zuzenketak (A, E)	342			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E)	343			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura (A, E)	344			
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E)	345			
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E)	346			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako 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 jarduerei atxikitako kontuaren emaitza) (E)			479	

Kontu ez-teknikoa (A) / Gizarte aurreikuspenaren jarduerei atxiki gabeko kontua (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)			351	
Ondasun higiezinetako inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E)	352			
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E)	353			
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E)	354			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	355			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	356			
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E)	357			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	358			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	359			
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E)			360	
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E)	361			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen gastuak (A)	362			
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E)	363			
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)	480			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen balio zuzenketak (A, E)	364			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen amortizazioa (A, E)	365			
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetako inbertsioen narriadura (A, E)	366			
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E)	367			
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E)	368			
Ibilgetu materialarenak eta ondasun higiezinetako inbertsioenak (A, E)	369			
Inbertsio finantzarioenak (A, E)	370			
Bestelako sarrerak (A, E)			371	
Pentsio fondoak administratzeak sortutako sarrerak (A)	372			
Gainerako sarrerak (A)	373			
Bestelako gastuak (A, E)			374	
Pentsio fondoak administratzeak sortutako gastuak (A)	375			
Gainerako gastuak (A)	376			
Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A)			377	
Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jarduerei 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

41. orria

200

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 aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaitza banaketa. Eragiketa bolumena.

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

Emaitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501	

Banaketa oinarria

Galera-irabaziak	502	
Gerakina	503	
Jaulkipen prima	504	
Bestelako erreserbak	505	
Guztira	506	

Banaketa

Legezko erreserbara	507	
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	
Gerakinera	516	
Beste xede batzuetara	517	
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora	523	
Mozkinak nibelatzeko erreserbara	524	
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko Erreserba berezietara	525	
Guztira	518	

Eragiketa bolumena	4600	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

42. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria

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 aldaketengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Erroreengatik 2013eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
2014. urte hasierako saldo doitua (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Kontabilizatutako 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 aldaketak (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 aldaketak (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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

IFZ	Sozietate izena

	Ekitaldiko emaitza		(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkortze erreserba) (A, E)		Bestelako ondare tresnak (A)		Balio aldaketen doikuntzak		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak		GUZTIRA	
Amaierako saldoa (.... /.. /..) (A, E)	607		608		609		610		611		612	
Irizpide aldaketengatik 2012eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	620		621		622		623		624		625	
Erroreengatik 2012eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	633		634		635		636		637		638	
2013. urte hasierako saldo doitua (A, E)	646		647		648		649		650		651	
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	659		660		661		662		663		664	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	672		673		674		675		676		677	
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa 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, zorrak barkatzea) (A, E)	711		712		713		714		715		716	
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	724		725		726		727		728		729	
Akzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	737		738		739		740		741		742	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	750		751		752		753		754		755	
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	763		764		765		766		767		768	
Ondare garbiaren bestelako 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

44. 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. Balantzea: Aktiboa

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 higiezinen 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 higiezinen eta eskubideen kanpoko zorroa (I)	117		
Ondasun higiezinen 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 zalantzagarri edo berankorrak (I)	129		
Zordun zalantzagarri 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, zalantzagarri edo auzipekoak (F, I)	148		
Periodifikatzeak (F, I)	149		
Diruzaintza (F, I)	150		
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)	151		

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

45. orria

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

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 doik	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 higiezinen erosketa aukerak erosteko eskubideak (I)	186			
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I)	187			
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I)	188			
Bestelako ordena-kontuak (F)			190	
Inbertsio kolektiboko erakundeak maileguan lagatako baloreak (F)	191			
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F)	192			
Inbertsio kolektiboko erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F)	193			
Harpidetu gabeko kapital nominala, zirkulaziotik kanpokoa (SICAV) (F)	194			
Harpidetu gabeko kapital nominala (SII) (I)	195			
Jasotako abalak (I)	196			
Jaulkitako abalak (I)	197			
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi gabeak (I)	198			
Konpentsatu beharreko galera fiskalak (F, I)	199			
Bestelakoak (F)	200			
Bestelako ordena-kontuak (I)	201			
BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I)			202	
ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F)			203	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 higiezinetako 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 higiezinetako inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I)	220	
Ondasun higiezinetako 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 higiezinen erakunde kolektiboak

EK\CV GAO-I-2015-05870

47. orria	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)

IFZ	Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)	244	
Saldo garbia (F, I)	245	
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246	
Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltsoak/Akzioen berreroskетak (F)	248	
Erreboltsoak/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 higiezinetako inbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinetako inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezinetako inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezinetako 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	
Kotizatzeko 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 higiezinen 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 higiezinetako inbertsioena izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

48. 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 (II)
Emaitzen banaketa. Eragiketa bolumena.

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 higiezinen errebalorizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F,I)	302	
AMAIERAKO ONDAREA (F, I)	303	

Emaitzen 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 higiezinen erakunde kolektiboak

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.49

200

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

Ondare sozietateak

IFZ	Sozietate izena

Entitatearen sarrera osoak	4200	

Sarrera osoen zuzenketak		Gehikuntzak		Gutxipenak
Errenten egozpena	1053		1054	
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua	4203		4204	
Finantza errentamentuko operazioak	4205		4206	
Merkatuko balio normala aplikatzea	1033		1034	
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa			1035	
Berrinbertsioagatik salbuespena	1109		1047	
Jabetza industriala edo intelektualagatik sarreren murrizketa			1049	
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	4212		4213	
Epeka edo prezio gerorratuarekin 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 aldaketagaitik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egoztea			4226	
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlazionatutako kanbio aldaketengatik sarrerak			4227	
Etxebizitzen errentamenduagatik sarreren %20ko hobaria			4228	
Errentan dauden etxebitzak erosten besteren kapitala erabiltzeagatik interesak			4229	
Eraikinen errentamenduagatik sarrerren %30eko hobaria (etxebizitzak ez)			4275	
Errentan dauden eraikinak (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	

		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	
Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik kenkaria: 2/2014 Faren 60.1 eta 60.6 artikuluak	4291	
Kuota likidoa	4267	
Kuota efektiboa	1551	

EK\CV GAO-I-2015-05870

50. 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: Aktiboa (I)

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 higiezinetako 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 hartzekoak (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			
Hirugarrenekiko 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			
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A)	150			
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	151			

EK\CV GAO-I-2015-05870

51. 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: Aktiboa (II)

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 hartzekoak (A)	163			
Bazkideak galdatutako ordainketengatik (A, L, E)	164			
Bazkide zordunak (L, E)	165			
Bestelako zordunak (L, E)	166			
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak (A, L, E)			167	
Ondare-tresnak (A, L, E)	168			
Enpresekiko hartzekoak (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 hartzekoak (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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

52. 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: 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			
Harpidetutako kapital kooperatiboa (A, L, E)	204			
(Exijitu gabeko kapital kooperatiboa (A, L, E)	205			
Erreserbak (A, L, E)	206			
Nahitaezko erreserba fondoa (A, L, E)	207			
Errenboltso edo eguneratze fondoa (A, L, E)	208			
Borondatezko erreserba fondoa (A, L, E)	209			
Estatutu-erreserbak (A)	210			
Bestelako erreserbak (A, L, E)	211			
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	212			
Gerakina (A)	213			
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	214			
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	215			
Kooperatibaren emaitza (positibo edo 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 aldaketen 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 lansarien 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 errentamenduengatiko 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-korronteak (A, L, E)	249			

EK\CV GAO-I-2015-05870

53. 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: 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 laburrera kalifikatutako fondoen hartzekodunak (A, L, E)	255			
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin 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 errentamenduengatiko 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 lansariak) (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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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: Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Eragiketa jarraituak

Negozio zifraren zenbateko garbia (A, L, E)			301	
Salmentak (A)	302			
Zerbitzu emateak (A)	303			
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 bestelakoen 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 bestelakoen 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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: Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ	Sozietate izena

Galdu-irabazien kontua

Sarrera finantzarioak (A, L, E)			347	
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A)	348			
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	349			
Hirugarren enpresetan (A)	350			
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A)	351			
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A)	352			
Hirugarren enpresetan (A)	353			
Bazkideenak (A)	354			
Bazkideenak (L, E)	355			
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E)	356			
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E)	357			
Gastu finantzarioak (A, L, E)			358	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorrengatik (A)	359			
Hirugarrenekin hartutako zorrengatik (A)	360			
Hornidurak eguneratzeagatik (A)	361			
Kapital sozialari egindako ekarpene 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 bestelakoen 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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. Emaitzen 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-korronteengatik 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-korronteengatik 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	

Emaitzen 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	
Errenboltso 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

57. 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. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)

IFZ	Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)				Erreserbak (A, L, E)		Aurreko ekietaldietako emaitzak (A, L, E)		Bazkideen bestelako ekarpenak (A,L,E)		Ekitaldiko emaitza (A,L,E)		Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A,L,E)	
	Harpidetua		(galdatu gabea)											
Amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	600		601		602		603		604		605		606	
Irizpide aldaketengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607		608		609		610		611		612		613	
Erroreengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (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	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	635		636		637		638		639		640		641	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	642		643		644		645		646		647		648	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	649		650		651		652		653		654		655	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656		657		658		659		660		661		662	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663		664		665		666		667		668		669	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670		671		672		673		674		675		676	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677		678		679		680		681		682		683	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	684		685		686		687		688		689		690	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691		692		693		694		695		696		697	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698		699		700		701		702		703		704	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705		706		707		708		709		710		711	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712		713		714		715		716		717		718	
Amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	719		720		721		722		723		724		725	

58. 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. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)

IFZ	Sozietate izena

	Fondo kapitalizatuak (A, L, E)		Bestelako ondare tresnak (A,L,E)		Balio aldaketen doikuntzak (A,L)		Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)		Guztira (A,L,E)	
Amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	750		751		752		753		754	
Irizpide aldaketengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755		756		757		758		759	
Erroreengatik 2013ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	760		761		762		763		764	
2014 urte hasierako saldo doitua (A, L, E)	765		766		767		768		769	
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	770		771		772		773		774	
Galdu-irabazien kontuaren emaitza (E)	775		776				777		778	
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	779		780				781		782	
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)	783		784				785		786	
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	787		788				789		790	
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	791		792		793		794		795	
Kapital gehitzeak (A, L, E)	796		797		798		799		800	
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	801		802		803		804		805	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	806		807		808		809		810	
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	811		812		813		814		815	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	816		817		818		819		820	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	821		822		823		824		825	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	826		827		828		829		830	
Amaierako saldoa (…./../..) (A, L, E)	831		832		833		834		835	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

3.eranskina	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

IFZ	Sozietate izena

Eragiketa bolumena jakinaraztea

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikuluaren 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

4.eranskina	**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2014**
200	Fiskalki kengarriak ez diren harreman publikoen gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)

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) artilukua)	7049	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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 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		urriztutako zuzkiduraren zenbateko		Arureko ekitaldietako oinarri ezargarrian sartutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldiako oinarri ezargarrian sartutako zenbatekoa		Ekitaldi amaierako saldoa	
7514		7515		7516		7517		7518	
Total		7519		7520		7521		7522	

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

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

14ª 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**	**200** **Página 1** Nº de liquidación
	Autoliquidación relativa al período Del ...../...../2014 al ...../...../201	

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/Doña..... NIF ..... Notaría..... Fecha poder .....
	Don/Doña..... NIF ..... Notaría..... Fecha poder .....
	Don/Doña..... NIF ..... Notaría..... Fecha poder .....
	Don/Doña..... NIF ..... Notaría..... Fecha poder .....

			Importe	
Resultado declaración	Positiva	☐		Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X 1 ☐
	Devolver	☐		
	Negativa	☐		

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

Domiciliación					
Código IBAN					

Fecha y número de envío
Sello electrónico de la Hacienda Foral

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.2

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

Actividad o actividades a que se refiere la declaración
Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración

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		Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	86	
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 ejerc. anterior	69	
Actividad eocnómica de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles: promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva	72		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		Régimen de tributación 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 aseguradora	29				
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014)	73		Entidad tenencia determinados valores	30		Entidad inactiva	24	
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles	97		Cooperativa protegida	31				
			Cooperativa especialmente protegida	32				
			Cooperativa no protegida	33		Declaración complementaria (1)	34	
Establecimiento permanente	19		Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54				
Entidad disuelta y liquidada	52							

(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	Pérdidas y ganancias:	Modalidad normal	65
	Modalidad abreviada	56		Modalidad abreviada	66
	Modalidad PYMES	57		Modalidad PYMES	67

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.3	**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	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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.4	**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014**
200	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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)

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)

		Imputables		Total
1. Base de la deducción por doble imposición interna	3605		3606	
2. Base de la deducción por doble imposición internacional	3607		3608	
3. Base deducciones con límite	3611		3612	
4. Base deducciones sin límite	3613		3614	

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

		Imputables		Total
1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	3620		3621	
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	3622		3623	
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	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	3630	
2. De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación	3631	

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

NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Cód.prov./ país	Base imponible imputada	% Participación
3640	3641	3642	3643	3644	3645	3646

EK\CV GAO-I-2015-05870

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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	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)			149	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P)	150			
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P)	151			
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P)	152			
Clientes 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.8	**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: 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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	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			
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 incorparadas 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.11	**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	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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.13

200

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

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

NIF	Nombre o razón social

	Capital (N, A, P)				Prima de emisión (N,A,P)		Reservas (N,A,P)		(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)		Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)		Otras aportaciones de socios (N,A,P)	
	Escriturado		(No exigido)											
Saldo final del ejercicio 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

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 (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 financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834		835		836		837				839		840	
(-) Distribución de dividendos (N)	841		842		843		844				846		847	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848		849		850		851				853		854	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855		856		857		858				860		861	
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862		863		864		865		866		867		868	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869		870		871		872		873		874		875	
Saldo final del ejercicio 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 NF2/2014)	1006		1007	
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014)	1008		1009	
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014)	1010		1011	
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997)	1012		1013	
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014)	1014		1015	
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 2/2	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	
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014)			1038	
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014)	1039		1040	
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014)	1041		1042	
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. Trannsp. 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 incremeno 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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		1529	
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%

				Tipo de gravamen
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes	1507		
	Socios no residentes	1508	1509	

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

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

Deducciones por doble imposición	Artículo 60.5 NF 2/2014	1545	
	Resto	1546	
Cuota líquida		1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539		
Deducciones con límite de cuota	1522		
Deducciones sin límite de cuota	1523		
Cuota efectiva		1550	

1540 Se aplica % Tributación mínima art.59

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria

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	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria	1562	
LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER	1570	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014

NIF	Nombre o razón social

Información adicional artículo 117.3 Norma Foral 2/2014

	Código	Descripción
Elemento transmitido.....	1700	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"

Períodos	Desde	Hasta	Régimen aplicable
1720	1721	1722	1723

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	Apellidos y nombre o razón social	Residente	No residente
1800	1801	1802	1803

Descripción de la operación	Código
1804	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	Coeficientes de actualización		Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	2,411	1818	1819
1820	1984	1821	1822	1823	2,190	1824	1825
1826	1985	1827	1828	1829	2,022	1830	1831
1832	1986	1833	1834	1835	1,903	1836	1837
1838	1987	1839	1840	1841	1,813	1842	1843
1844	1988	1845	1846	1847	1,732	1848	1849
1850	1989	1851	1852	1853	1,649	1854	1855
1856	1990	1857	1858	1859	1,585	1860	1861
1862	1991	1863	1864	1865	1,532	1866	1867
1868	1992	1869	1870	1871	1,486	1872	1873
1874	1993	1875	1876	1877	1,473	1878	1879
1880	1994	1881	1882	1883	1,444	1884	1885
1886	1995	1887	1888	1889	1,378	1890	1891
1892	1996	1893	1894	1895	1,329	1896	1897
1898	1997	1899	1900	1901	1,307	1902	1903
1904	1998	1905	1906	1907	1,360	1908	1909
1910	1999	1911	1912	1913	1,311	1914	1915
1916	2000	1917	1918	1919	1,224	1920	1921
1922	2001	1923	1924	1925	1,206	1926	1927
1928	2002	1929	1930	1931	1,185	1932	1933
1934	2003	1935	1936	1937	1,168	1938	1939
1940	2004	1941	1942	1943	1,154	1944	1945
1946	2005	1947	1948	1949	1,133	1950	1951
1952	2006	1953	1954	1955	1,112	1956	1957
1958	2007	1959	1960	1961	1,087	1962	1963
1964	2008	1965	1966	1967	1,053	1968	1969
1970	2009	1971	1972	1973	1,036	1974	1975
1976	2010	1977	1978	1979	1,034	1980	1981
1982	2011	1983	1984	1985	1,021	1986	1987
1988	2012	1989	1990	1991	1,012	1992	1993
1994	2013	1995	1996	1997	1,005	1998	1999
2016	2014	2017	2018	2019	1,000	2020	2021
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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.21	**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	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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.22	**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	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		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)				
A. Ac. Ej. Ant.	3153	(-)	Pérd. det. valor	3160	(-)			
VC Ej. Ant.	3154	(f)	→ (e)/(f) x 100 =	3155	%			

Total base deducción 3156

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

Fecha de comunicación a la administración 3159

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.24	**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2014**
200	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 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)

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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.30

200

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

Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones

NIF	Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos

Resultado del ejercicio			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 reseva 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.31

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución 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 (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	
Traspasos 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.32

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución 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)

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

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. Balance: Activo (I)

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.36

200

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

Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.37

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. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.39

200

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

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 inmoviliz.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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.40

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. 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

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 fondo de reseva obligatoria (Coop)	509	
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	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.44

200

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

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.45

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. 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.46	**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. 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

NIF	Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial

Patrimonio inicial (F, I)			244	
Saldo neto (F, I)			245	
Suscripciones / Puesta circulación acciones (F)	246			
Suscripciones / Aumentos de capital (I)	247			
Reembolsos / Recompra de acciones (F)	248			
Reembolsos / Reducciones de capital (I)	249			
Beneficios brutos distribuidos (F, I)			250	
Rendimientos netos (F, I)			251	
Rendimientos de gestión (F, I)			252	
Alquileres (I)	253			
Intereses (F, I)	254			
Dividendos (F, I)	255			
Inversiones inmobiliarias (I)	256			
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I)	257			
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I)	258			
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I)	259			
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I)	260			
Valores representativos de deuda (F, I)	261			
Instrumentos de patrimonio (F, I)	262			
Depósitos (F)	263			
Instituciones de inversión colectiva (F, I)	264			
Derivados (F)	265			
Otros valores (F, I)	266			
Diferencias de cambio (F, I)	267			
Otros rendimientos (F, I)	268			
Gastos repercutidos (F, I)			269	
Gastos de gestión corriente (F, I)	270			
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I)	271			
Comisión de gestión sobre resultados (F, I)	272			
Comisión de depósito (F, I)	273			
Otros gastos de gestión corriente (F, I)	274			
Tasas por registros oficiales (F, I)	275			
Admisión a cotización (F)	276			
Difusión de valores liquidativos (F)	277			
Otros gastos de gestión corriente (F, I)	278			
Servicios exteriores (F, I)	279			
Tasaciones (I)	280			
Administración de fincas y gastos de comunidad (I)	281			
Reparación y conservación de inmuebles (I)	282			
Auditoria (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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (II). Distribución de resultados. Volumen de operaciones

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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. Correciones a los ingresos íntegros. Información adicional.

NIF	Nombre o razón social

Ingresos íntegros	4200	

Correciones 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 operacionles Cap. VII Tít. 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 arredamiento 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 ganacias/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	
Deducciones por doble imposición internacional: Artículos 60.1 y 60.6 NF 2/2014	4291	
Cuota líquida	4267	
Cuota efectiva	1551	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Sociedades cooperativas: 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			
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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	
Clientes 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			
Clientes 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.52

200

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

Sociedades cooperativas. 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 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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Sociedades cooperativas. Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)

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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 incorparadas 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.56

200

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

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.57

200

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

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 partícipes (N, A, P)	705		706		707		708		709		710		711	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	712		713		714		715		716		717		718	
Saldo final del ejercicio 2014 (N, A, P)	719		720		721		722		723		724		725	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Bases imponibles negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

NIF	Nombre o razón social

Bases imponibles 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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**
200	Deducciones

NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio		Importe deducción generada		Importe deducció aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe 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 deducció aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Importe pendiente de deducir	
6400		6403		6404		6405		6406	
Total deducciones		6463		6464		6465		6466	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Anexo 3	**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	Comunicación del volumen de operaciones. Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

NIF	Nombre o razón social

Comunicación del volumen de operaciones

Consignar una X según los casos:

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

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

NIF de las entidades del grupo	
6605	

Entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 vehiculos	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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Anexo 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**
200	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	7500	
Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2013	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2012	7541	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2013	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2014	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 cáculo de reducción		Importe reducción en BI generada (60%)		Elemento objeto de materialización		Importe materializado en ejercicios anteriores		Importe materialziado 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 14º de la NF 2/2014 al final del periodo impositivo	7537	
Porcentaje	7538	0.5 %
Gravamen especial	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. 13º de la NF 2/2014 7540 ☐

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

Likidazio zk.

Aitortzen-likidatzen den zergaldia:
2014 / …. / …(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 aitorpena

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

2. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea**
220	Aitorpen osagarria. Aitortutako jarduera edo jarduerak Bateratze fiskaleko araubidean aitortzen duten taldeko sozietateei buruzko informazioa

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 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		

Taldeko entitateak

Sozietate izena	IFZ	Probintzia kodea	Taldea sartu den ekitaldia	Ekitaldia amaierako jabari %
2000	2001	2002	2003	2004

EK\CV GAO-I-2015-05870

3. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014**
220	**Bateratze fiskaleko araubidea**
	Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa

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 intelektuala	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 higiezinetako inbertsioak	109			
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak	110			
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak	111			
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	136			
Beste finantza-aktibo batzuk	112			
Epe luzeko inbertsio finantzarioak	113			
Zerga geroratuaren aktiboak	116			
Zordun komertzial ez-korronteak	117			
Aktibo korrontea	119			
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak	120			
Izakinak	121			
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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

4. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014**
220	**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
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 errentamenduengatiko 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-korronteak			230	
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra			231	
Pasibo korrontea			232	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin 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 errentamenduengatiko 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

6. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)
220	

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			
Finantza gastuak			353	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa			357	
Negozio zorroa eta bestelakoak	358			
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa	359			
Kanbio diferentziak			360	
Ekitaldiko emaitzara bihurketa diferentzia egoztea	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			
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			
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 egotzitzako emaitza	379			

EK\CV GAO-I-2015-05870

7. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea**
220	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	
Galdu-irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik			406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik			423	
Bihurketa diferentziak			408	
Zerga efektua			409	
Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira			410	

Galdu-irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik			411	
Aktibo finantzario salgarriak	412			
Bestelako sarrerak / gastuak	413			
Diru-fluxuen estaldurengatik			414	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak			415	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik			424	
Bihurketa diferentziak			417	
Zerga efektuak			418	
Galdu-irabazien kontura egindako transferentziak, guztira			419	
KONTABILIZATUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUAK, GUZTIRA			420	
Sozietate nagusiari egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	421			
Kanpoko bazkideei egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira	422			

EK\CV GAO-I-2015-05870

8. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea**
220	Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

	Kapitala		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 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 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	
Kanpoko 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 aldaketak	756		757		758		759		760		761	
2014. urte amaierako saldoa	768		769		770		771		772		773	

EK\CV GAO-I-2015-05870

9. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

	(Konturako dibidendua)		Ondare garbiaren bestelako tresnak		Balio aldaketen doikuntzak		Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		Kanpoko bazkideak		GUZTIRA	
2013. urte amaierako saldoa	606		607		608		609		610		611	
Irizpide aldaketengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618		619		620		621		622		623	
Erroreengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630		631		632		633		634		635	
2014. urte hasierako saldo doitua	642		643		644		645		646		647	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654		655		656		657		658		659	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666		667		668		669		670		671	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	678		679		680		681		682		683	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690		691		692		693		694		695	
(-) Dibidenduen banaketa	702		703		704		705		706		707	
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714		715		716		717		718		719	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726		727		728		729		730		731	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	738		739		740		741		742		743	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750		751		752		753		754		755	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762		763		764		765		766		767	
2014. urte amaierako saldoa	774		775		776		777		778		779	

10. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa
220	

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Aktiboa		Aktiboaren kontuen saldoa		Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailuak banku zentraletan			101	
Negoziazio zorroa			102	
Gordailuak kreditu entitateetan	103			
Bezeroentzako kredituak	104			
Zorra adierazten duten baloreak	105			
Beste kapital tresna batzuk	106			
Negoziazioaren 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 higiezinetako 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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
Negoziazio zorroa			146	
Banku zentralen gordailuak	147			
Kreditu entitateen gordailuak	148			
Bezeroen gordailuak	149			
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak	150			
Negoziazioaren deribatuak	151			
Baloreen posizio laburrak	152			
Bestelako pasibo finantzarioak	153			
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak 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			
Arriskuetarako 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

12. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)
220	

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-korronteak	202			
Gainerako balorazio doikuntzak	203			
Gutxiengodunen interesak			204	
Balorazio doikuntzak	205			
Gainerakoa	206			
Ondare garbia, guztira			207	
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA			208	

EK\CV GAO-I-2015-05870

13. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
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 itzulkorraren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik)	211			
Interesen marjina			212	
Kapital tresnen etekina			213	
Jasotako komisioak			214	
Ordaindutako komisioak			215	
Finantza eragiketen emaitza (garbia)			216	
Negoziazio 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			
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, galdu-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 korronte salgarritzat kalifikatu gabekoen bajan			243	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan			244	
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korronte 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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

14. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **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	
KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA			280	
Gutxiengodunen interesei egotziak	281			
Entitate nagusiari egotziak	282			

EK\CV GAO-I-2015-05870

15. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea**
220	Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.
	2	

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia											
	Fondo propioak											
	Kapital / Zuzkidura fondoa		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 saldo doitua	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 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	
2014. urte amaierako saldoa	828		829		830		831		832		833	

16. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)
220	

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia								Gutxiengodunen interesak		ONDARE GARBIA, GUZTIRA	
	Fondo propioak				Balorazio doikuntza		Guztira					
	Dibidenduak eta lansariak (-)		Fondo propioak, guztira									
2013. urte amaierako saldoa	606		607		608		609		610		611	
Irizpide aldaketengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618		619		620		621		622		623	
Erroreengatik 2012ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630		631		632		633		634		635	
2014. urte hasierako saldo doitua	642		643		644		645		646		647	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654		655		656		657		658		659	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	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 borondatezko zuzkidura (aurr.kutxak eta kred.koop.k bakarrik)	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	
2014. urte amaierako saldoa	834		835		836		837		838		839	

EK\CV GAO-I-2015-05870

17. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Emaitzen aplikazio bateratua
220	

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Banaketa oinarria

Galera-irabazien kontu bateratuaren saldoa	1000	
Aplikatutako 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

18. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Likidazioa (I)
220	

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 eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102	
Enpresa eskuratzailearen ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104	
Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdaketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratorrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114	
Aurretiko 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 apartatuetan 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 nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1133	
Ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera 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 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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

19. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea
Talde fiskaleko sozietateen aurretiko oinarri ezargarriak

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

IFZ	Sozietate izena	Kontabilitate emaitza (1)	Kontabilitate emaitza garbiaren zuzenketak (SZ, mikroenpresen konpentsazioa, 51, 52 eta 53 art.etako erreserbak eta OZ neg. konpentsazioa ezik) (2)	Sozietate zegagatik egindako zuzenketa garbia (3)	Mikroenpresen zerga konpentsazioa (4)	Aurretiko oinarri ezargarria (5=1+2+3-4)
Sozietate nagusia: 2020	2030	2021	2022	2023	2032	2024
Menpeko sozietateak: 2025	2031	2026	2027	2028	2033	2029
Guztira.....		1200	1201	1202	1203	1100

EK\CV GAO-I-2015-05870

20. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak
220	

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
2050	2051	2052
Guztira		1101

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzailearen 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 eskuratzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2057	2058	2059	2060
Guztira			1220

EK\CV GAO-I-2015-05870

21. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
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	2083
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	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 eskuratzailearen 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

22. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak
220	

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
2110	2111	2112
Guztira		1105

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzailearen 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 eskuratzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2117	2118	2119	2120
Guztira			1235

EK\CV GAO-I-2015-05870

23. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Barruko emaitzen gerorapena. Kreditu eskubideak eta zorra adierazten duten finantza-aktiboak
220	

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
2130	2131	2132	2133
Guztira			1107

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzailearen 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 eskuratzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2139	2140	2141	2142	2143
Guztira				1240

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 eskuratzailearen IFZ	Eskualdatutako ondasun mota	Ezabatutako emaitza
2150	2151	2152	2153
Guztira			1109

Ekitaldian gehituak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Besterentze bidez gehitutako emaitza
2154	2155	2156	2157	2158
Guztira				1110

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatu	Eskualdatutako ondasun mota	Sartu gabeko emaitza
2159	2160	2161	2162	2163
Guztira				1245

EK\CV GAO-I-2015-05870

25. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **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 eskuratzailearen IFZ	Ezabatutako emaitza
2180	2181	2182
Guztira		1111

Ekitaldian gehituak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean	Sozietate eskuratzailearen 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 eskuratzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2187	2188	2189	2190
Guztira			1250

EK\CV GAO-I-2015-05870

26. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea
Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

27. orria

220

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

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

28. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

29. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk.
Aurreko ataletan aipatu gabeko zuzenketak

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Eragiketa mota	Zuzenketa eragin duen sozietearen IFZ	Parte hartu duen taldeko beste sozietatearen IFZ	Zerga oinarriaren zuzenketa
2280	2281	2282	2283
Guztira			1119

EK\CV GAO-I-2015-05870

30. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
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, doitua	1301	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak: 2/2014 FA 60.5 artikulua	1312	
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak: Gainontzekoa	1313	
Kuota likidoa	1308	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314	
Kuotan mugatutako kenkariak	1309	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak	1310	
% aplikatzen da 59 art. gutxiengo zerga	1315	
Benetako kuota	1320	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak	1325	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinen errentamendua	1326	
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak	1327	
Diferentzia positiboa edo negatiboa	1330	

		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea	1331	
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 aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	1343	
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

31. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014**
220	**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. Emaitzak 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. 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 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-aktiboen barne eskualdaketengatik	1410	
Eratorriak (aukerak, gerokoak, etab.) barne eskualdaketengatik	1411	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktiboen barne eskualdaketengatik	1412	
Aurreko apartatuetan aipatu gabeko barne eragiketengatik (zehaztu)	1413	
G1. Barruko emaitzak 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 apartatuetan aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu)	1419	
G2. Beste kontzeptu batzuengatik sortutako diferentziak, guztira	1420	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

	Kodea	Deskribapena
Eskualdatutako elementua.....	1700	1701

Noiz eskuratua..... 1702
Noiz eskualdatua..... 1703
Kontabilitate balio garbia..... 1704
Eskualdatze balioa..... 1705
Moneta zuzenketa..... 1706
Bestelako doikuntzak (*)..... 1707

1710 (*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasuna

Epealdiak	Noiztik	Noiz arte	Araubide aplikagarria
1720	1721	1722	1723

EK\CV GAO-I-2015-05870

33. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea
Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

IFZ	Lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena (talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe)				
	Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Guztira	1600	1601	1602	1603	1604

1600+1601+1602+1603+1604= 1605

	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
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak	4123	4131	4140	4148	4156
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea		4182	4184	4186	
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratuta	4181	4183	4185	4187	4189
Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	4124	4132	4141	4149	4157
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127	4136	4144	4152	4161

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

Estatuko Administrazioa $\frac{1600}{1605} \times 100$ 1610

Arabako Foru Aldundia $\frac{1601}{1605} \times 100$ 1611

Bizkaiko Foru Aldundia $\frac{1602}{1605} \times 100$ 1612

Gipuzkoako Foru Aldundia $\frac{1603}{1605} \times 100$ 1613

Nafarroako Foru Erkidegoa $\frac{1604}{1605} \times 100$ 1614

EK\CV GAO-I-2015-05870

34. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea**
220	Zergapetze bikoitzagatik kenkariak. Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkariak

Zerga Onura	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	
60 .1 y 60.6 artikuluak	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370	
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371	
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372	
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	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria

Besterentze data		Berrinbertsio konpromisoa		Berrinbertsioa					
				Aurreko ekitaldiak		2014		Aplikatu gabe	
2320		2321		2322		2323		2324	

EK\CV GAO-I-2015-05870

34/. orria	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea**
220	Zergapetze bikoitzagatik kenkariak.Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko gehigarria.

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 artikuluak	Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak	2370	
60.4 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea	2371	
60.5 artikulua	Dibidenduak eta etekinetan partehartzea (hitzarmenik ez nazioarteko zergapetze bikoitza)	2372	
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	

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria

Besterentze data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa		
		Aurreko ekitaldiak	2014	Aplikatu gabe
2320	2321	2322	2323	2324

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 artikuluaren 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-korronte berriak		2500		2501	10	2502	
Art. 61	Aktibo ez-korronte 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)		Plantila 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	
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....		2594	

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikuluaren arabera eginiko inbertsioak

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina		(b) Inbertsioaren zenbatekoa		(c) Dirulaguntzak		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100		3101		3103		3104	
211	3105		3106		3108		3109	
212	3110		3111		3113		3114	
213	3115		3116		3118		3119	
215	3120		3121		3123		3124	
216	3125		3126		3128		3129	
217	3130		3131		3133		3134	
218	3135		3136		3138		3139	
219	3140		3141		3143		3144	
221	3145		3146		3148		3149	
23+210 214+220	3150							
Guztira	3151		3152	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156	

Aurr. Ekit. A. Met.	3153	(-)	Balio galtzea	3160	(-)
Aurr. Ekit. KB	3154	(f)			

$$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \text{3155} \quad \%$$

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan	3158	
Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159	

EK\CV GAO-I-2015-05870

35/. Orria

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikuluaren 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-korronte berriak	2500		2501	10	2502	
Art. 61	Aktibo ez-korronte 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)		Plantila 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	
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	2594	

Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikuluaren arabera eginiko inbertsioak

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina		(b) Inbertsioaren zenbatekoa		(c) Dirulaguntzak		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100		3101		3103		3104	
211	3105		3106		3108		3109	
212	3110		3111		3113		3114	
213	3115		3116		3118		3119	
215	3120		3121		3123		3124	
216	3125		3126		3128		3129	
217	3130		3131		3133		3134	
218	3135		3136		3138		3139	
219	3140		3141		3143		3144	
221	3145		3146		3148		3149	
23+210 214+220	3150							
Guztira	3151		3152	(e)			Kenkariaren oinarria, guztira	3156

Aurr. Ekit. A. Met.	3153	(-)	Balio galtzea	3160	(-)	
Aurr. Ekit. KB	3154	(f)	→ (e)/(f) x 100 =	3155	%	

2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan 3158

Administrazioari jakinarazi zaion eguna 3159

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

37. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea
Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren 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 4000

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

2/2014 FAren VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak

Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko 4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

37/. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea
Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren 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 erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu 4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

2/2014 FAren VI. tituluko VII. 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

1.eranskina	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Oinarri ezargarri negatiboak
220	

IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

1/.eranskina	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** 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	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

EK\CV GAO-I-2015-05870

2.eranskina	**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.

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

2 / Eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2014
Bateratze fiskaleko araubidea
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	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

Taldean 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

Taldean 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

Taldean 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

3/.eranskina	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Kenkariak
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
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

EK\CV GAO-I-2015-05870

4. Eranskina	**Sozietateen gaineko Zerga 2014** **Bateratze fiskaleko araubidea** Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia. Ekintzailetza 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		Oinarri 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 oinarri ezargarrian sartutako zenbatekoa		Ekitaldi amaierako saldoa	
7514		7515		7516		7517		7518	
Total		7519		7520		7521		7522	

Ekintzailetze sustatzeko eta ekopizpen 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		Oinarri ezargarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%		Gauzatutako elementua		Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa		Gauzatu gabeko zenbatekoa	
7524		7525		7526		7527		7528		7529		7530	
Total		7531		7532				7534		7535		7536	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 ☐
- 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

E S					

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 ☐

Entidades integrantes del grupo

Denominación social	NIF	Código de provicia	Ejercicio de incorporación al grupo	% de dominio ejercido al final del ejercicio
2000	2001	2002	2003	2004

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág. 3	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo general. Balance consolidado. Activo
220	

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			
Clientes 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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág. 4	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo
220	

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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág. 5	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)
220	

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág. 6	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)
220	

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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág. 7	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado
220	

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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág. 8	**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)
200	

NIF	Nombre o razón social

	Capital		Prima de emisión		Reservas y resultados de ejercicios anteriores		(Acciones y participaciones de la sociedad dominante)		Otras aportaciones de socios		Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	
Saldo final 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	
Operaciones con socios o propietarios	660		661		662		663		664		665	
Aumentos (reducciones) de capital	672		673		674		675		676		677	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684		685		686		687		688		689	
(-) Distribución de dividendos	696		697		698		699		700		701	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	708		709		710		711		712		713	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	720		721		722		723		724		725	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732		733		734		735		736		737	
Otras operaciones con socios o propietarios	744		745		746		747		748		749	
Otras variaciones del patrimonio neto	756		757		758		759		760		761	
Saldo final del ejercicio 2014	768		769		770		771		772		773	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág. 9

200

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 (II)

NIF	Nombre o razón social

	(Dividendo a cuenta)		Otros instrumentos de patrimonio neto		Ajustes por cambios de valor		Subvenciones, donaciones y legados recibidos		Socios externos		TOTAL	
Saldo final del ejercicio 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	
Operaciones con socios o propietarios	666		667		668		669		670		671	
Aumentos (reducciones) de capital	678		679		680		681		682		683	
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	690		691		692		693		694		695	
(-) Distribución de dividendos	702		703		704		705		706		707	
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	714		715		716		717		718		719	
Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios	726		727		728		729		730		731	
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738		739		740		741		742		743	
Otras operaciones con socios o propietarios	750		751		752		753		754		755	
Otras variaciones del patrimonio neto	762		763		764		765		766		767	
Saldo final del ejercicio 2014	774		775		776		777		778		779	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.10

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.11	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)
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
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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.13

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
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 admnistración	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 intereres minoritarios	253			

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.14	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.
220	

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			

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.15

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.16

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal
Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)

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 retibuciones (-)		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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.17	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Aplicación de resultados consolidada
220	

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 ejericicios 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 imponi.negat.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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.19

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal
Bases imponibles previas declaradas por las sociedades del grupo

NIF	Nombre o razón social

NIF	Denominación social	Resultado contable (1)	Correcciones al resultado contable neto (excluido IS, compensación microempresas, reservas art. 51, 52 y 53 y compensación de BI negativas) (2)	Corrección neta por Impuesto sobre Sociedades (3)	Compensación tributaria microempresas (4)	Base imponible previa (5=1+2+3-4)
Sociedad dominante: 2020	2030	2021	2022	2023	2032	2024
Sociedades dependientes: 2025	2031	2026	2027	2028	2033	2029
Total.....		1200	1201	1202	###	1100

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.20	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Diferimientos de resultados internos. Existencias
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
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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.21

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal
Diferimientos de resultados internos. Inmovilizado amortizable

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
2080	2081	2082	2083
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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.23	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda
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 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.24	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Diferimiento de resultados internos. Derivados
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 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.26	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas
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	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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

NIF sociedad que distribuyó el dividendo	NIF sociedad que percibió el dividendo	Ejercicio de cuyo beneficio procede el dividendo	Dividendo eliminado
2230	2231	2232	2233
Total			1116

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.28	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo
220	

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	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	2255	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
Total			1256

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.29

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal

Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas
Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores

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

Tipo e operación	NIF de la sociedad que origina la corrección	NIF de la otra sociedad del grupo que interviene	Corrección en base imponible
2280	2281	2282	2283
Total			1119

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.30

220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal
Liquidación (II)

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	
Deducciones por doble imposición: Resto	1313	
Cuota líquida	1308	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1314	
Deducciones con límite de cuota	1309	
Deducciones sin límite de cuota	1310	
Se aplica % Tributación mínima art.59	1315	
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	

		Territorio Histórico de Gipuzkoa
Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa	1331	
Cuota diferencial a ingresar / a devolver	1340	
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	
LIQUIDO A INGRESAR / DEVOLVER	1347	

1350 (*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.31	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo
220	

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	
G_1. 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	
G_2. Total diferencias por otros conceptos	1420	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

	Código	Descripción
Elemento transmitido.....	1700	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"

Períodos	Desde	Hasta	Régimen aplicable
1720	1721	1722	1723

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.33

220

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				
	Adminitración 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/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora por pérdida de beneficios de ejercicios anteriores	4123	4131	4140	4148	4156
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014		4182	4184	4186	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanente	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 Estado $\frac{1600}{1605}$ x 100 1610

Diputación Foral de Álava $\frac{1601}{1605}$ x 100 1611

Diputación Foral de Bizkaia $\frac{1602}{1605}$ x 100 1612

Diputación Foral de Gipuzkoa $\frac{1603}{1605}$ x 100 1613

Comunidad Foral de Navarra $\frac{1604}{1605}$ x 100 1614

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios.

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.35	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** 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
220	

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. Ej. Ant.	3153	(-)	Pérd. det. valor	3160	(-)	
VC Ej. Ant.	3154	(f)				

$$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \text{3155} \quad \%$$

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

Fecha de comunicación a la administración — 3159

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.35 / 220

Impuesto sobre Sociedades 2014
Régimen de consolidación fiscal

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	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. Ej. Ant.	3153	(-)	Pérd. det. valor	3160	(-)		
VC Ej. Ant.	3154	(f)	→ (e)/(f) x 100 =	3155	%		

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

Fecha de comunicación a la administración — 3159

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.36	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014.
220	

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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.36 / 220	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **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	

EK\CV GAO-I-2015-05870

Pág.37	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VI Capítulo VII NF 2/2014
220	

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

Pérdida de beneficios fiscales

Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales 4000

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4001	4002	4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014

Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas 4031

Sociedades absorbidas o escindidas

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Anexo 1	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Bases imponibles negativas
220	

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

Bases imponibles 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 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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Anexo 1 / 220	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Anexo 2	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional
220	

NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

Anexo 3	**Impuesto sobre Sociedades 2014** **Régimen de consolidación fiscal** Deducciones
220	

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	7500	
Patrimonio neto a efectos fiscales (art. 51.2) del ejercicio 2013	7501	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2012	7541	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2013	7542	
Reservas obligatorias (legales o estatutarias) del ejercicio 2014	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 cáculo de reducción		Importe reducción en BI generada (60%)		Elemento objeto de materialización		Importe materializado en ejercicios anteriores		Importe materialziado en el ejercicio actual		Importe pendiente de materializar	
7524		7525		7526		7527		7528		7529		7530	
Total		7531		7532				7534		7535		7536	

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	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 bankarioz 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

..... , ... ko .....ren ..... (e)an

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozieetateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		**421**		426		427	
1.....	601		402		**442**		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		**446**		447		448	
3.....	605		449		**450**		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		**475**		476		477	
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 likidoa	621		494		**495**		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozieetateen 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.

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 bankarioz 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

..... , ... ko .....ren ..... (e)an

Sinadura

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozieetateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

EK\CV GAO-I-2015-05870

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	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota	599		420		**421**		426		427	
1.....	601		402		**442**		443		444	
Ordainketa zatikatuak: 2.....	603		445		**446**		447		448	
3.....	605		449		**450**		451		465	
Kuota diferentziala.....	611		474		**475**		476		477	
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 likidoa	621		494		**495**		496		497	

OHAR GARRANTZITSUA: GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIAN Sozieetateen 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	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 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

EK\CV GAO-I-2015-05870

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 originaria	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.