

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

442/2012 FORU AGINDUA, maiatzaren 25ekoa, zeinaren bitartez onartzen baitira, 2011an hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorra 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 2011ko 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 1996ko uztailearen 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 4. eta 10. artikuluetan izaera orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez kalkulatu 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, 2011. urtearen barruan oraingo honetan.

Ekitaldi horretan aplikatzekoa den araudiari dagokionez, onartu diren xedepenek aldaketa garrantzitsuak sartu dituzte zergaren araudian. Hona hemen onartutako arauak:

— 5/2010 Foru Araua, abenduaren 23koa, zenbait zergatan aldaketak sartzen dituena.

— 5/2011 Foru Araua, abenduaren, 26koa, Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituena.

— 39/2010 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Zergadun Ez-egoiliarren gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta Pertsona Fisikoen Errenta gaineko Zergaren ondare irabazi eta galerak kalkulatzeko 2011n aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena.

Hauek dira xedapen horiek araudian sartu dituzten berrikuntza nagusiak:

— Araudiari eta ikuskapenari dagokien itun barruko erregela bat sartzen da, bakar-bakarrik Euskal Autonomia Erkidegoan ari direlarik zerga helbidea lurralde historiko batean eta beren eragiketa bolumen gutzia beste batean duten entitateen Sozietateen gaineko Zergari dagokionez. Kasu hau aurreikusita zegoen Ekonomia Itunean lurralde erkideari dagokionez; alabaina, itun barrurako ez zegoen araututa. Horretarako, aldatu egiten dira 7/1996 Foru Arauaren 2. eta 132. bis artikulua, eta 2/1999 Foru Arauaren 2. artikulua.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 442/2012, de 25 de mayo, 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 2011, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Finalizado el ejercicio 2011, 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, 4 y 10 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, 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 2011.

Por lo que respecta a la normativa de aplicación en este ejercicio, se han aprobado diversas disposiciones que han introducido cambios sustanciales en la normativa del impuesto. Las normas aprobadas han sido las siguientes:

— Norma Foral 5/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias.

— Norma Foral 5/2011, de 26 de diciembre, de modificación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendente a la recuperación de la equidad y de aprobación de otras medidas tributarias.

— Decreto Foral 39/2010, de 23 de diciembre, por el que se modifican los Reglamentos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, y se aprueban los coeficientes de actualización aplicables en el ejercicio 2011 para la determinación de las ganancias y pérdidas patrimoniales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Las novedades normativas más destacables contenidas en las citadas disposiciones son las siguientes:

— Se introduce una regla del intraconcierto que afecta a la normativa y a la inspección con respecto al Impuesto sobre Sociedades de entidades que, operando exclusivamente en el País Vasco, tienen su domicilio fiscal en un Territorio Histórico y todo su volumen de operaciones en otro. Se trata de un supuesto previsto en el Concierto Económico con respecto a Territorio común que, sin embargo, no estaba regulado para el intraconcierto. Para ello se modifican los artículos 2 y 132 bis de la Norma Foral 7/1996 y el artículo 2 de la Norma Foral 2/1999.

— Aparteko irabaziak berrinbertitzeko kautela bat onartzen da; horrek eragotzi egiten du hori aplikatzea, salmenta eta ondoko berrinbertitze eragiketak talde bereko entitateen artean gauzatzen direnean. Horretarako, foru arauaren 22. artikulua 1. apartatua aldatzen da.

— urriaren 26ko 11/2009 Legeak araututako Higiezin Merkaturan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuen (SOCIMI) zerga araubidea jasotzen da. Araubide honen ezaugarria berarekin dakarren tributazio eskema bikoitza da: Alde batetik SOCIMIen berezko jarduerarekin zerikusia duten errentak daude, horiek sozietatearen egoitzan tributatuko baitute, honek irabaziak banatzen dituenean soilik. Bestetik, SOCIMIen berezko jardueratik ez datozen errentek zergaren araubide orokorraren arabera tributatuko dute. Horretarako, foru arauaren X. tituluan kapitulu berri bat sartzen da, XVII.a zehazki.

— Ustiapen ekonomikoaren kontzeptua argitzen da. Hori ez da aldaketa bat berez, tributuen ezarpenaren eskumeneko organoek egiten duten interpretazioa legera ekartzea baino ez baita, auzia argitze aldera.

— Aldatu egiten dira sozietate nagusiaren eta mendeko sozietatearen kontzeptuak. Aldaketa hori eginda dago jada lurralde erkidean 2/2011 Errege Dekretu Legearen bidez. Ekonomia Itunaren 20.bi.1 artikuluari jarraikiz, kontzeptu horiek eta lurralde erkidean araututakoek berdinak izan behar dute.

— Iruzurraren aurkako neurri bat hartzen da: Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azkartua eta aparteko mozkinen berrinbertsiorako salbuespena aplikatzeko epea laburtu egiten da.

— Kooperatiben araubide berezian muga bat sartzen da nekazaritzako kooperatibek petrolioaren produktuak txikizka banatzeari dagokionez; izan ere, orain arte ez zegoen mugarik, eta hori estatu laguntzat jo du Europako Batzordeak.

— Orobat, beste neurri tekniko batzuk ezartzen dira, helburu dutenak, oinarrian, aipamenak eta azken urtean aldatu diren araudiak zuzentzea edo Zergaren araudiari kongruentzia handiagoa ematea.

Aldaketa horiek guztiak sartu dira bai Sozietateen gaineko Zergaren 7/1996 Foru Arauan eta bai ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuan, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoan. Hala ere, aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorrei eta errentak esleitzen dituzten entitateei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren arabera jarduten dutenean, baldin eta haien zergaldia 2011ko urtarilaren 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 dihardutenei) aurkeztu behar dutenean.

Kanpaina honetan, honako hauek daude, berriz ere, autolikidazioak bide telematikoz aurkeztera behartuak: Gipuzkoako araudiari lotuta dauden subjektu pasiboak eta zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 erdua zein 220 erdua erabilita eragiketa

— Se aprueba una cautela en la reinversión de beneficios extraordinarios que imposibilita la aplicación de la misma cuando las operaciones de venta y posterior reinversión se realizan entre entidades del mismo grupo. Para ello, se modifica el apartado 1 del artículo 22 de la Norma Foral.

— Se introduce el régimen fiscal de las Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en el Mercado Inmobiliario (SOCIMI), reguladas por la Ley 11/2009, de 26 de octubre. Éste régimen se caracteriza porque supone un doble esquema de tributación: Por un lado están las rentas que tienen que ver con la actividad propia de las SOCIMI, que tributarán en sede de sociedad tan sólo cuando ésta reparta beneficios. Por otro lado, las rentas que no procedan de la actividad propia de las SOCIMI tributarán de acuerdo con el régimen general del Impuesto. Para ello se introduce un nuevo capítulo XVII en el título X de la Norma Foral.

— Se aclara el concepto de explotación económica, si bien esto no supone una modificación del concepto, ya que no se hace otra cosa que trasladar a la letra de la ley la interpretación que del mismo se ha venido realizando por los órganos encargados de la aplicación de los tributos, con el objeto de aportar una mayor claridad.

— Se modifican los conceptos de sociedad dominante y sociedad dependiente, modificación ya realizada en territorio común mediante Real Decreto-Ley 2/2011. En virtud de lo dispuesto en el artículo 20.Dos.1 del Concierto Económico, dichos conceptos deben de ser iguales que los regulados en territorio común.

— Se adopta una medida antifraude que supone limitar el tiempo para poder ejercitar la opción para la aplicación de la libertad de amortización, la amortización acelerada, y la exención por reinversión de beneficios extraordinarios.

— Se introduce, en el régimen especial de Cooperativas, un límite en cuanto a la distribución al por menor de productos petrolíferos por parte de las cooperativas agrícolas ya que hasta ahora no existía ninguno y esto ha sido declarado ayuda de Estado por la Comisión Europea.

— Así mismo, se introducen otras medidas técnicas que básicamente tratan de corregir remisiones a normativas que han sido modificadas en el último año o bien pretenden dotar de una mayor congruencia al conjunto de la normativa del Impuesto.

Estas modificaciones, incorporadas tanto a la Norma Foral 7/1996, del Impuesto sobre Sociedades, como al Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, 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 2/1999, de 26 de abril, 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 2011.

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 sujetos pasivos y 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

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. artikulua c) letran jasotakoarekin. Xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak pertsona juridikoei ezarri diezaieke, foru agindu bidez, Ogasun eta Finantza Departamentuarekin harremanak bide elektronikoko, telematikoko edo informatikoko erabiliz izateko obligazioa, dela harreman baterako edo guztietarako, dela tramite batzuetan edo guztietan.

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

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 bihurtu erabili behar dute nahitaez. Azkenik, lurralde erkideko araudiari lotuta dauden zergapekoek Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak propio onartzen duen programa erabili beharko dute, eta ez dute bihurtu erabili beharko.

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

Transmisioari dagokionez, esan beharra dago autolikidazioa transmititzen duen pertsonak aurretik ere derrigorrezkoa duela eman zaion ordezkari ahalmena Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuari aurrez frogatzea, eta horretarako, eredu hauetako bat izan behar du aurkeztuta alde aurretik: 001, 001L edo 001P, dagokionaren arabera.

Autolikidazioa aurkeztu izana frogatzeko, fitxategia transmititzen den egunean, eta betiere behin balioztatu ondoren, subjektu pasiboek edo zergadunek autolikidazioaren kopia bat inprimatu ahal izango dute, eta bertan agertuko den zigilu digitala aurkezpena egin izanaren frogatza 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 subjektu pasiboek bide telematikoz aurkeztu beharko dute dokumentazioa, eta Nafarroako araudiari lotutakoek papera erabili beharko dute.

Arauek emateko ahalmenari dagokionez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ahalmena du subjektu pasiboek aitortzea non eta nola aurkeztu behar duten eta, hala badagokio, beraiek kalkulaturako zorra non eta nola ordaindu behar duten erabakitzeko, hala jasotzen baitu uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 126.1 eta 127.1 artikuluetan.

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 setiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral. Conforme a lo previsto en la citada disposición, el Diputado o la Diputada Foral 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 ó 22G, de declaración en varias Administraciones tributarias, cuyos formatos se aprueban en la presente Orden Foral. Así mismo, también se deberá adjuntar, en su caso, 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 las utilizadas con carácter general por esta Administración tributaria: Con carácter general, 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 lo cual habrá de haber presentado previamente alguno de los siguientes modelos: 001, 001L o 001P, según proceda.

Los sujetos pasivos o contribuyentes, para acreditar la presentación de la autoliquidación, el mismo día de la transmisión del fichero, y previa validación, podrán 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 sujetos pasivos sujetos a normativas guipuzcoana, vizcaína, alavesa y estatal, deberán presentar la misma telemáticamente, mientras que los sujetos pasivos sujetos a normativa navarra deberán hacerlo en soporte papel.

Por lo que respecta a la habilitación normativa, los artículos 126.1 y 127.1 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, facultan al Diputado o Diputada Foral de Hacienda y Finanzas para establecer la forma y el lugar en el que los sujetos pasivos deben presentar la declaración del Impuesto e ingresar, en su caso, la deuda determinada por los mismos.

Bestalde, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, honako hau dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrek 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, 2011ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–) autolikidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 ereduak aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2011ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zerga talde fiskalen bateratze araubidean autolikidatzeko erabili beharreko 220 ereduak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri dena (220 ereduak aurrerantzean).

3. Era berean, onarturik geratzen dira Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrena eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei–) hainbat zerga administrazioetan autolikidatzeko erabili beharreko 20G eta 22G ereduak, kontabilitate 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 subjektu pasiboek aurkeztu beharko dituzte.

2. artikulua. 200 eta 220 ereduak aurkeztera behartuak.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauan jasotakoaren arabera, Gipuzkoako Foru Aldundiari banaka zein bateratze fiskaleko araubidean tributatu behar dioten subjektu pasiboak daude, hurrenez hurren, 200 edo 220 ereduak aurkeztera behartuta.

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrek eta errentak esleitzen dituzten entitateak –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenak–), baldin eta apirilaren 26ko 2/1999 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 begiratu da adieraziko da.

Por su parte, el artículo 20 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes 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 2011, 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 2011, 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 sujetos pasivos a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la misma.

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

1. Están obligados a presentar los modelos 200 o 220 todos aquellos sujetos pasivos 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 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

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 2/1999, de 26 de abril, 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.

3. artikulua. *Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra 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.

Aurkezpena subjektu pasiboak berak egin dezake edo, bestela, autoliquidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkari-tza nola frogatu arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

2. Gipuzkoan eragiketa bolumenaren arabera tributatu duten eta Nafarroako araudiaren mende dauden subjektu pasibo edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute 200 edo 220 ereduak.

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

1. Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) 2011ko 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 subjektu pasiboek edo 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, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 19.2 artikuluan ezarritako moduan, ulertzen bada zergaldia amaituta dagoela establezimendu iraunkorrak jardura 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 jardura uzten badute, hilabeteko epea izango dute, jardura uzten den egunetik aurrera, aitorpena aurkezteko.

5. artikulua. *Autoliquidazioak aurkezteko tokia.*

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

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

Artículo 3. *Formas de presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.*

1. Las autoliquidaciones, tanto del modelo 200 como del 220, se presentarán por vía telemática salvo en aquellos supuestos a que se refiere el apartado 2 siguiente.

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio sujeto pasivo 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 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral.

2. Están obligados a presentar el modelo 200 o 220 en soporte papel los sujetos pasivos o 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 en período voluntario para la 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 2011, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

El plazo de 25 días, para aquellos sujetos pasivos o 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 19 de la Norma Foral 2/1999, de 26 de abril, 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 declaración.

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. Gipuzkoako foru araudiari lotuta dauden aitortzaileek eragiketa bolumenaren arabera tributatzan 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 autoliquidazioa.

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

6. artikulua. Autoliquidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, Sozietateen gaineko Zergaren autoliquidazioa eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak helbideratze bankario bidez egingo dira. Subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zein finantza entitate-tan nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontu kodea ere eman beharko dute.

2. Aurkeztutako autoliquidazioaren emaitza ordaintzeko denean, zor osoa aurkezpen epea amaitu ondorengo egunean kargatuko da helbideratze kontuan.

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).

Ordainketa helbideratzeko, honako erregelei jarraituko zaie:

a) Aurkezpen epea amaitzen den egunean, Ogasun eta Finantza Departamentuak behar diren datuak helaraziko dizkio bide telematikoz zergapekoak adierazitako entitate finantzario bakoitzari, helbideratze kontuetan dagozkion diru kopuruak kargatu ditzan.

b) Kontu horietan diru kopuruak kargatutakoan, entitate finantzarioek kontuan kargatutako zerga zorren zerrenda eta kargatu ezin izan direnena bidaliko diote, bide berbera erabiliz, Ogasun eta Finantza Departamentuari. Kargatu ezin izan direnak ordaindu gabekotzat joko dira behar diren ondorioetarako.

Aldi berean, finantza entitateek zergak ordaindu izanaren frogagiriak bidaliko dizkiete kargua izan duten zergapekoek, ordainketaren frogagiri moduan erabili ahal izan ditzaten.

Horrez gain, helbideratze bankarioa egiteko, aplikagarriak izango dira bai abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergabilketa Erregelamendua onartzen duenak, 30. artikuluan ezarritakoa, eta bai erregelamendu hori garatzeko onartutako xedapenak.

3. Bestalde, bide telematikoz aurkeztutako autoliquidazioetatik ateratzen diren itzulketak uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 129. artikuluan jasotakoaren arabera arautuko dira. Banku transferentzia bidez egingo dira itzulketak, zergadunek horretarako adierazitako kontuetan.

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.

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 sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código de 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 siguiente al de finalización del plazo de presentación.

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.

El ingreso mediante domiciliación se ajustará a las siguientes reglas:

a) A la fecha de finalización del plazo de presentación, el Departamento de Hacienda y Finanzas comunicará, mediante procedimiento telemático, a cada una de las entidades financieras indicadas por los obligados tributarios, los datos necesarios a fin de que procedan a cargar los importes correspondientes en las cuentas de domiciliación.

b) Una vez efectuados los cargos en las cuentas citadas, las entidades financieras remitirán, por idéntico medio, al Departamento de Hacienda y Finanzas, la relación de las deudas tributarias cargadas en cuenta y de aquellas que no hayan podido hacerse efectivas, teniéndose estas últimas por impagadas a los efectos oportunos.

Simultáneamente, las entidades financieras remitirán a los obligados tributarios a quienes se haya efectuado el cargo, los justificantes de pago de los impuestos, que servirán como documento acreditativo del mismo.

Por lo demás, a la domiciliación bancaria le será de aplicación lo dispuesto en el artículo 30 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, y las disposiciones aprobadas en desarrollo del citado Reglamento.

3. Por su parte, las devoluciones resultantes de las autoliquidaciones presentadas por vía telemática estarán sometidas al régimen previsto en el artículo 129 de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades. Estas devoluciones se realizarán a través de transferencia bancaria en las cuentas que a tal efecto hayan indicado los contribuyentes.

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

5. Paperean aurkeztutako autolikidazioa itzultzekoa denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, subjektu pasiboak edo zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenetik zein finantza entitatetara egin behar den transferentzia, eta dagokion kontu kodea ere eman beharko du.

Apartatu honetan aipatzen diren itzulketei aurreko 3. apartatuan jasotakoa aplikatuko zaie.

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 subjektu pasiboak edo zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateek. Azken kasu horretan, ezinbesteko baldintza da pertsona edo entitate horiek profesional izaera aitortua izatea irailaren 12ko 40/2006 Foru Dekretuak, Foru Administrazioarekin egitekoak diren jarduketetan identitatea eta ordezkari nola frogatu arautzen duenak, lehen xedapen gehigarrian 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 tributu behar duten zergadunek edo subjektu pasiboek telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean eskura jarriko den laguntza programa erabili behar dute (helbidea: <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak>). Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa ere eskuratu dezakete programa hori (www.gfaegoitza.net).

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

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

Arabako edo Bizkaiko araudiari lotutako zergapekoek, dagokion programarekin prestatutako fitxategi elektronikoa bidali aurretik, transmititzeko moduko formatu egokian jarri beharko dute fitxategia, Ogasun eta Finantza Departamentuak sozietateen kanpainaren webgunean (hel-

4. El ingreso correspondiente a las autoliquidaciones presentadas en soporte papel a que se refiere el apartado 2 del artículo 3 de la presente Orden Foral, se realizará a través de entidades colaboradoras para la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

5. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel, resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el sujeto pasivo o contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea que sea realizada la transferencia, con el código de cuenta correspondiente.

A las devoluciones previstas en este apartado les será de aplicación lo previsto en el apartado 3 anterior.

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 sujeto pasivo o contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a la disposición adicional primera del Decreto Foral 40/2006, de 12 de setiembre, por el que se regula la acreditación de la identidad y la representación en las actuaciones ante la Administración Foral.

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

1.º Confección y transmisión de los ficheros informatizados.

a) Los ficheros informatizados a transmitir por vía telemática correspondientes a contribuyentes o sujetos pasivos 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.net/ogasuna/sociedades>, así como en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, en la dirección www.gfaegoitza.net.

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

b) Sin perjuicio de lo previsto en la letra a) anterior, los obligados tributarios que, en virtud de lo dispuesto en el Concerto 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 el mencionado fichero, a través de un conversor, a un formato adecuado para transmitir que encontrarán acce-

bidea: [Http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sozietateak)) eskura jarriko duen bihurtu erabilita. Horren ondoren, «Gipuzkoatari» sartu beharko dira, zerbitzu telematikoen atarian (Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa kokatuta dago atari hori), bertan, identifikazio sistemak eskatzen dituen datuak bete, eta, azkenik, fitxategia igorri.

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

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonen 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 megabytek gorakoa izan.

2.a. Igorpena balioztatzea eta autolikidazioa aurkeztu izanaren frogaria eskuratzea.

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

Bidalitako fitxategiak errorea ematen badu, «Gipuzkoatari» 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 elektronikoa dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzuan sartuta.

Autolikidazioak aurkezteko ezarrita dagoen epearen barruan igorri beharko dira dokumentuak.

8. artikulua. *Autolikidazioa paperean aurkezteko prozedura.*

Foru agindu honek 3. artikulua 2. apartatuan aipatutako subjektu pasiboek edo zergadunek paperean aurkeztu behar dute autolikidazioa, prozedura honi jarraituta:

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

diendo a la web de la Campaña de Sociedades del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/sociedades>. Posteriormente, se accederá al portal de servicios informáticos «Gipuzkoataria», ubicado en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, donde se cumplimentarán los datos requeridos en función del sistema de identificación para, a continuación, proceder a transmitir el fichero.

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

c) 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 así confeccionadas podrán agruparse por lotes a fin de efectuar su transmisión telemática en un único fichero. En cada transmisión se podrá enviar un fichero, con una o varias autoliquidaciones, cuyo tamaño total no podrá exceder de 2 megabytes.

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

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

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

3.º Presentación de documentación.

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

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

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

Los sujetos pasivos o 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) Aipatutako autoliquidazioarekin batera aurkeztu beharko dira bai foru agindu honek 9. artikuluan kasu bakoitzeko ezartzen duen dokumentazioa eta bai ondoko ereduatetik dagokiona:

— 20G eredu, oro har.

— 22G eredu, bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzeko duen taldeetako entitate nagusiak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik jaitsi daitezke, www.gipuzkoa.net/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 Zergabiltzeta Erregelamendua onartzen duenak, zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetan (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Aurrekoa hala izanik ere, autoliquidazioen emaitza ordaintzeko denean, horiek Ogasun eta Finantza Departamentuko Zuzeneko Zergak Kudeatzeko Zerbitzuan (Sozietateen Atalean) aurkeztu ahal izango dira (Errotaburu pasealekua 2, 1. solairua, Donostia), betiere kontabilitate agiria aipatutako entitate laguntzaileetako batean aurkeztu eta behar den ordainketa egin ondoren. Kontabilitate agiria aurkezten den autoliquidazioari erantsiko zaio entitate laguntzaileak zigilatua eta gero.

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

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

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

a) Subjektu pasiboak errentak ez integratzea aplikatu badezake nazioarteko zergapetze bikoitza dela-eta (7/1996 Foru Arauaren 19. art.), beste orri batean ondoko informazio hau adierazi beharko du eragiketa bakoitzeko:

— Entitatearen edo, hala bada, establezimendu iraunkorren IFZ, izena, eta entitatearen duen partaidetza portzentajea.

— Herrialdea.

— Eragiketaren zenbatekoa.

b) Aitortzen duen subjektu pasiboa 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

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.net/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 Donostia-San Sebastián), previa presentación e ingreso en una entidad colaboradora de las anteriormente citadas, del documento contable, que deberá adjuntarse, una vez sellado por la referida entidad colaboradora, a la autoliquidación objeto de presentación.

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 caso de que al sujeto pasivo le fuera de aplicación la no integración por doble imposición internacional (artículo 19 de la Norma Foral 7/1996), 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 caso de que el sujeto pasivo 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,

bolumen osoa ez bada 30.000 eurotik gorakoa eta merkataritza sozietateetan parte hartzen ez badute, ez daude behartuta memoria ekonomikoa aurkeztera, entitate horiek memoria ekonomikoko hori egiteko duten obligazioa eragotzi gabe.

Modalitate telematikoa «profesional» batek nahiz subjektu pasiboak edo 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) Subjektu pasiboaren edo zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

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

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

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauari jarraituz bateratze fiskaleko araubide berezian tributatzeko duten entitate nagusiek honako hau ere aurkeztu beharko dute 220 ereduari dagokion likidazioarekin batera: Gipuzkoako araudia aplikatzen ez duten edo Gipuzkoan banakako aitortzen aurkeztu behar ez duten menpeko entitateen banakako autolikidazio guztien kopia informatiboa.

10. artikulua. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketegi buruzko informazioa.

1. Ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 9. artikuluen 6. 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 eragiketegi buruzko informazioa ematerakoan, erregela hauek hartu behar dira kontuan:

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

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

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

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, presentada tanto por un «profesional» como por el propio sujeto pasivo o 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 presentar la autoliquidación deberá presentarse la siguiente documentación:

a) Copia del documento de asignación del Número de Identificación Fiscal del sujeto pasivo o contribuyente.

b) Ejemplares (para la Administración y para la informática), 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 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, 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.

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

1. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 9 del Decreto Foral 45/1997, de 10 de junio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, 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.

XEDAPEN GEHIGARRIA

IDENTIFIKAZIO ETA HARREMAN DATUAK
LAGATZEKO BAIMENA EMATEA

Sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta errentak esleitzen dituzten entitateena –atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenena–) autolikidazioak (200 Eredua) aurkeztuz, zergapekoek baimena eman ahal izango dute bere identifikazio eta harreman datu batzuk Gipuzkoako Foru Aldundiaren datu base-etan haren funtzio publikoak betetze aldera erabili daitezen lagatzeko, edo baimen hori ezeztatu ahal izango dute.

Aurreko apartatuan aipaturiko datuak honako hauek izango dira soil-soilik: Identifikazio (IFZ eta izena) eta harreman datuak (harremanetarako hizkuntza, helbide fiskala, komunikazioetarako helbidea, etab.).

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau 2012ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2012ko maiatzaren 25a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(4685)

(5229)

DISPOSICIÓN ADICIONAL

CONSENTIMIENTO A LA CESIÓN DE LOS DATOS DE
IDENTIFICACIÓN Y DE CONTACTO

A través de la presentación de la 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, modelo 200, los obligados tributarios podrán dar su consentimiento a la cesión de determinados datos de identificación y de contacto del obligado tributario a las bases de datos de la Diputación Foral de Gipuzkoa para el desempeño de sus funciones públicas o, en su caso, revocarlo.

Los datos a los que se refiere el párrafo anterior serán, exclusivamente, los datos de identificación (NIF y nombre o razón social) y de contacto (idioma de comunicación, domicilio fiscal y, en su caso, domicilio de comunicaciones, etc.).

DISPOSICIÓN FINAL


La presente Orden Foral entrará en vigor el 1 de julio de 2012.

Donostia-San Sebastián, a 25 de mayo de 2012.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(4685)

(5229)

I. ERANSKINA / ANEXO I

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)</p> <p>2011 Ekitaldia</p>	<p>200</p> <p>1. orria</p>
	<p>Autolikidatzen den zergaldia:</p> <p>2011 / (e)tik / (e)ra</p>	<p>Likidazio zk.</p>

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

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

Aitorpenaren emaitza { <ul style="list-style-type: none"> Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa <input type="checkbox"/> 	Zenbatekoa <input type="text"/>	Aitorpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X <input type="checkbox"/>
	Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar	

Helbideratzea				
Entitatearen izena	Entitatea	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontu zk.

<p>Data eta bidalketa zk.</p> <p>Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa</p>
--

2. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
200	
Aitortutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren 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
Ekitaldi amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	7
Jarri X, ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan	86
Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duen langile kopurua	94

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

3/2004 FAko araubidera bildutako entitatea	8	Meatarritza.....	23	29.2 artikuluko sozietateak, beste araubide batzuetan ez daudenak.....	39
Partzialki salbuetsitako entitatea (7/1996 FAko 117tik 119ra arteko art.ak).....	9	Aldi bereko tributazioa: estatua/ foru aldundiak/Nafarroa.....	25	Merkataritza taldeko entitatea (Merkataritza Kodearen 42. art.).....	40
BGAEak (7/1988 FA)	70	Kapital aldakorreko inbertsio sozietatea	71		
Pentsio Fondoak (1/2002 LED).....	10	Finantzetako inbertsio fondoa.....	26		
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak.....	11	Ondasun higiezinak inbertsio sozietateak edo Ondasun higiezinak inbertsio fondoa.....	27		
Enpresak sustatzeko sozietateak.....	12	Kreditu entitatea.....	28		
Talde zk.....	13	Aseguru entitatea.....	29		
Sozietate nagusia.....	14	Balore atzeritarren edukitza-entitatea.....	30		
Menpeko sozietatea.....	15	Kooperatiba babestua.....	31		
Hidrokarbuoren ikerkuntza eta ustiapenerako entitatea.....	16	Bereziki babestutako kooperatiba.....	32		
Etxebizitzak errentan ematea jardueratzat duten entitateak.....	17	Babestu gabeko kooperatiba.....	33	Jarduerarik gabeko entitatea.....	24
Nazioarteko gard. fiskaleko entitatea.....	18	AEE.....	35	Aitorpen osagarria (1).....	34
Establezimendu iraunkorra.....	19	IET	36	Entitate desegina eta likidatua	52
Enpresa txikia.....	20	IETE.....	37	Entitate desegina, likidatu gabea (enpresak berregituratzeko prozesuak)	54
Enpresa ertaina.....	21	Ondare sozietateak.....	38		
		Elkarrekiko berme sozietatea	95		

(1) Aitorpen osagarria egiten bada, beste aitorten oso bat egin beharko da, lehenengoaren ordean

Kontuen egoera-orriak

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

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Balantzea: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Balantzea: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E)		149
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	150	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E)	151	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (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

8. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia (A, L, E)		201
Fondo propioak (A, L, E)		202
Kapitala (A, L, E)	203	
Kapital 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	
Estandura eragiketak (A)	220	
Salteko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak(A)	221	
Bihurketa diferentzia (A)	222	
Bestelakoak (A)	223	
Ondare garbian egindako doikuntzak (E)		224
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E)		225
Pasibo ez-korrontea (A, L, E)		226
Epe luzeko hornidurak (A, L, E)		227
Pertsonalaren epe luzeko 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 errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	235	
Deribatuak (A)	236	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	237	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	238	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		239
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E)		240
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		241
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E)		242
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra (A, L, E)		243

9. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Pasibo korrontea (A, L, E)	244	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteeekin lotutako pasiboak (A, L)	245	
Epe laburreko hornidurak (A, L, E)	246	
Epe laburreko zorrak (A, L, E)	247	
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A)	248	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E)	249	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	250	
Deribatuak (A)	251	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	252	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	253	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)	254	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)	255	
Hornitzaileak (A, L, E)	256	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	257	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	259	
Hainbat hartzekodun (A)	260	
Pertsonala (ordaintzeko dauden 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	

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Galdu-irabazien kontua (I)
200	
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	
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		
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		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		340	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		341	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		342	

11. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
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 zorreatatik (A, L, E)	352		
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E)	353		
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E)	354		
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		355	
Negozio zorria eta bestelakoak (A)	356		
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A)	357		
Kanbio diferentziak (A, L, E)		358	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		359	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	360		
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	361		
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	362		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	363		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E)	364		
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak (A, L, E)	365		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	366		
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	367		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E)	368		
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E)	369		
Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E)		376	
Gastu finantzarioak aktiboei gehitzea (A,L,E)	377		
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak (A, L, E)	378		
Gainerako sarrerak eta gastuak (A, L, E)	379		
Emaitza finantzarioa (A, L, E)		370	
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E)		371	
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E)		372	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A)		373	
Etendako eragiketak			
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A)		374	
GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E)		375	

12. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria.
Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Galdutako 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
Galdutako 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

Galdutako 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
Galdutako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L)	568

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

Emaizten banaketa

Dibidenduen banaketa eguna

501

Banaketa oinarria

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

Guztira 506

Banaketa

Lege erreserbara	507
Merkataritza fondoaren erreserbara	508
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 F Aren 39.art.)	510
Erreserba berezietara	511
Borondatezko erreserbetara	512
Bestelako erreserbetara	513
Dibidenduetara	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Gerakinera	516
Beste xede batzuetara	517
Guztira	518

Eragiketa bolumena 4600

13. Orria

200

IFZ

Sozietate izena

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko arauidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Ondare garbiaren aldaketan egoera-ormia (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-ormia

	Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare-partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitaldi-tietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)
	Eskrutatua	(galdatu gabea)					
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2011. urte hasierako saldo doituak (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 kontabilizatuak samerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantziarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, 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 kombinazio baten ondorez ondare garbian izandako gehiuntza (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

14. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria (jarraipena)										
200												
IFZ		Sozietate izena										
		Ekitaldiko emaitza (A.L.E)	(Konturako dibidendua) (A.L.E)	Bestelako ondare tresnak (A.L)	Balio aldatketen doikuntzak (A.L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hartuko ziru lag., dohaintzak eta legatuak (A.L.E)	Guztira (A.L.E)				
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)		750	751	752	753	754	755	756				756
Irizpide aldatketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		757	758	759	760	761	762	763				763
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)		764	765	766	767	768	769	770				770
2011. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)												
Sarrerera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)		771	772	773	774	775	776	777				777
Galdurabazien kontuaren emaitza (E)		778	779	780	781		783	784				784
Ondare garbian kontabilizatuako sarrerak eta gastuak (E)		785	786			789	790	791				791
Hainbat ekitalditan banatzeko zerga sarrerak (E)		792	793			796	797	798				798
Ondare garbian kontabilizatuako beste sarrerak eta gastu batzuk (E)		799	800			803	804	805				805
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)		806	807			810	811	812				812
Kapital gehitzeak (A, L, E)		813	814	815	816	817	818	819				819
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)		820	821	822	823	824	825	826				826
Pasibo finantziarioak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak bankatzea) (A)		827	828	829	830	831	832	833				833
(-) Dibidenduen banaketa (A)		834	835	836	837		839	840				840
Akzio edo partidietza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)		841	842	843	844		846	847				847
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)		848	849	850	851		853	854				854
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)		855	856	857	858		860	861				861
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)		862	863	864	865	866	867	868				868
		869	870	871	872	873	874	875				875
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)												
		876	877	878	879	880	881	882				882

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Galdutirabazien kontuaren emaitza. Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa
200	
IFZ	Sozietate izena

Galdutirabazien kontuaren emaitza

Galdutirabazien kontuaren emaitza.....	1000
	Gehikuntzak Gutxipenak
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, eragiketa jarraituak	1001
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketa, etendako eragiketak	1003
	1002
	1004
Galdutirabazien kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik	1005

Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (7/1996 FAren 11.2 eta 11.6 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (7/1996 FAren 11.4. art.ko d) eta e) letrak)	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (7/1996 FAren 11.4 art.ko g) eta h) letrak)	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (7/1996 FAren 11.4. art.ko a), b), c), f), i) letrak eta 2/1997 FAren 26.3 art)	1012	1013
Enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (7/1996 FAren 50. artikulua)	1014	1015
Amortizazio, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (7/1996 FAren 11.5 art.)	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (7/1996 FAren 116. artikulua)	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (7/1996 FAren 12.8 artikulua)	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (7/1996 FAren 12.9 artikulua)	1022	1023
Balio bizitza mugagabea duen ibilgetu ukiezinarren kenkaria (7/1996 FAren 12.10 artikulua)	1024	1025
Balio narriadurak sortutako beste galera batzuk (7/1996 FAren 12. art.ko 1., 2., 3., 4., 6., eta 7. zk.ak)	1026	1027
Enpresa txikiak eta ertainak: kaudimengabezielarako kredituen narriadurak sortutako galerak (7/1996 FAren 51. artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (7/1996 FAren 13. artikulua)	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (7/1996 FAren 14. artikulua)	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (7/1996 FAren 15.2, 15.3, 16., 17. eta 18. artikulua)	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (7/1996 FAren 15.9 artikulua)		1035
Salbuespena nazioarteko zergapetze bikoitzagatik (7/1996 FAren 19. artikulua)	1036	1037
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaukipen gastuak, lansariak, ...) (7/1996 FAren 20.3 art.)		1038
Kontabilitateko akatsak (7/1996 FAren 20.3 artikulua)	1039	1040
Epekako eragiketak (7/1996 FAren 20.4 artikulua)	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (7/1996 FAren 20. artikulua)	1043	1044
Azpikapitalizazioa (7/1996 FAren 21. artikulua)	1045	
Aparteko mozkinen gerorapena (5/2002 FAren 1. xed. irag.)	1046	
Berrinbertsioaren salbuespena (7/1996 FAren 22. artikulua)		1047
Enpresak atzerrian ezartzeko inbertsioak (7/1996 FAren 22.bis artikulua, aurreko idazkeraren arabera)	1048	
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarreraren murrizketa (7/1996 FAren 22.bis artikulua)		1049
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETeak) (7/1996 FAren VIII. tituluko IV. eta V. kapituluak)	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak, enpresak sustatzeko sozietateak eta eskualdeko industria garapenerako sozietateak (7/1996 FAren VIII. tituluko VI. kapituluak).....	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluak)	1057	1058
Meatzak eta hidrokarburuak: agortze faktorea (7/1996 FAren VIII. tituluko XI. eta XII. kapituluak)	1059	1060
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/1996 FAren VIII. tituluko XIII. kapituluak)	1061	1062
Atzerriko baloreak dituzten entitateen zerga araubidea (7/1996 FAren VIII. tituluko III. kapituluak)	1063	1064
Partzialki salbuesitako entitateen zerga araubidea (7/1996 FAren VIII. tituluko XV. kapituluak)	1065	1066
SOCIMI errenten bazkideen integrazioa (7/1996 FAren VIII. tituluko XVII. kapituluak)	1080	1081
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
45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ean jasotako aukera	1074	1075
Bestelako zuzenketa (*)	1076	1077
Galdutirabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa, guztira	1078	1079

1082 (*) "Bestelako zuzenketa" partidaren xehetasuna

16. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

45/1997 FDren 11.4 xed. irag.ko aukera.....	1238	
45/1997 FDren 11.5 xed. irag.ko aukera.....	1240	

Saldo garbia	Oinarri ezargarriaren doikuntzak									
	2008		2009		2010		2011		2012	
1241	1242	1243	1244	1245	1246					

17. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria /oinarri likidagarria
Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

IFZ

Sozietate izena

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateen oinarri ezargarria /oinarri likidagarria

Aurretiko oinarri ezargarria.....	1500			
Aurreko ekitaldietako oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa.....	1501			
Oinarri ezargarria/Oinarri likidagarria.....	1503			
Errentak egozten dituzten sozietateak bakarrik	{ bazkide egoiliarrak..... bazkide ez-egoiliarrak.....	1507		Karga tasa
		1508			1509

%21eko tasa apikatzen bada Bilboko Balore Burtan kotizatzeo lehenengoz onartua izateagatik, jarri X lauki honetan	1510	
Karga tasa.....	1511	
Kuota osoa	1512	
Doikuntza 7/1996 FAren 27.2.d) artikulua aplikatzeagatik.....	1513	
Kuota osoa, doituia.....	1514	

Ondare sozietateen araubide berezian EZ DAUDEN entitateei aplikagarri zaizkien kenkariak

Hobariak	{ Bereziki babestutako kooperatibak (%50) (2/1997 FAren 27.2 art.)..... Udal zerbitzu publikoak (%99) (7/1996 FAren 36. art.)..... Etxebizitzak errentan ematen dituzten entitateak (%90) (7/1996 FAren 119.ter art.)..... Bestelako hobariak.....	1515	
		1516	
		1517	
		1518	
Zergapetze bikoitzaren kenkariak	{ Estatu barrukoa (7/1996 FAren 33. art.)..... Nazioartekoa (7/1996 FAren 34. eta 34bis art.ak).....	1519	
		1520	
Kenkaria SOCIMlko bazkideen zergapetze bikoitzagatik	1524		
Kuota likidoa.....	1521		
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1522		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1523		
Benetako kuota.....	1550		

20. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
7/1996 F Aren 22. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa

IFZ Sozietate izena

Eskurtailearen identifikazioa

IFZ 1800	Deiturak eta izena edo sozietate izena 1801	Egoiliarra 1802	Ez-egoiliarra 1803
Eragiketaren deskribapena 1804			Kodea 1805
Eskualdaketaren zenbatekoa 1806	Berrinbertsio konpromisoa	1807	
Zergapetze bikoitzaren kenkaritza bildutako errenta	2100		
Eskualdaketaren data 1808	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketaren zenbatekoa	1809	
Eraikinen kasuan, adierazi eraikuntzari dagokion portzentajea, lurraren balioa kontuan hartu gabe		1810	

Partaidetzak eskualdatu badira. Identifikatu entitate partaidetuan dauden partaidetzak

Entitate partaidetuaren IFZ 1811	Entitate partaidetuaren sozietate izena 1812	Eskualdatutako partaidetza portzentajea 1813
-------------------------------------	---	---

Ekitaldia	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak	Egindako amortizazioak	Eguneratze koefizienteak	Eskuratzeko prezioa/Produktzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)	Amortizazio eguneratuak
1814	Hasta 31-12-1983	1815		1816	1817 2,364
1820	1984	1821		1822	1823 2,147
1826	1985	1827		1828	1829 1,982
1832	1986	1833		1834	1835 1,866
1838	1987	1839		1840	1841 1,778
1844	1988	1845		1846	1847 1,698
1850	1989	1851		1852	1853 1,617
1856	1990	1857		1858	1859 1,554
1862	1991	1863		1864	1865 1,502
1868	1992	1869		1870	1871 1,457
1874	1993	1875		1876	1877 1,444
1880	1994	1881		1882	1883 1,416
1886	1995	1887		1888	1889 1,351
1892	1996	1893		1894	1895 1,303
1898	1997	1899		1900	1901 1,281
1904	1998	1905		1906	1907 1,334
1910	1999	1911		1912	1913 1,285
1916	2000	1917		1918	1919 1,200
1922	2001	1923		1924	1925 1,182
1928	2002	1929		1930	1931 1,162
1934	2003	1935		1936	1937 1,145
1940	2004	1941		1942	1943 1,131
1946	2005	1947		1948	1949 1,113
1952	2006	1953		1954	1955 1,091
1958	2007	1959		1960	1961 1,067
1964	2008	1965		1966	1967 1,034
1970	2009	1971		1972	1973 1,012
1976	2010	1977		1978	1979 1,010
1982	2011	1983		1984	1985 1,000
Batura	2000			2001	Batura 2003
Kontabilitate balioa				2002	Kontabilitate balio eguneratua
					Moneta zuzenketa

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

22. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kuotan mugatutako kenkariak 7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa																																		
37. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2500	2501 10	2502																																		
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503	2504 15	2505																																		
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 20	2508																																		
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509	2510 5	2511																																		
38. art.	Liburuen argitalpena	2512	2513 5	2514																																		
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515	2516 10	2517																																		
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518	2519 15	2520																																		
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521	2522 20	2523																																		
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524	2525 10	2526																																		
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595	2596 35	2597																																		
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 30	2529																																		
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531 15	2532																																		
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEi egindako kontribuzioak	2533	2534 10	2535																																		
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536	2537 10	2538																																		
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539	2540 15	2541																																		
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542	2543 10	2544																																		
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="5" style="text-align: center;">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th style="text-align: center;">Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)</th> <th style="text-align: center;">Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)</th> <th style="text-align: center;">Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailkoak</td> <td style="text-align: center;">2545</td> <td style="text-align: center;">2546</td> <td style="text-align: center;">2547</td> <td style="text-align: center;">2548</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td style="text-align: center;">2548</td> <td style="text-align: center;">2549</td> <td style="text-align: center;">2550</td> <td style="text-align: center;">2551</td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td colspan="2"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Laneratze zailkoak</th> <th style="text-align: center;">2551</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td style="text-align: center;">2554</td> </tr> </tbody> </table> </td> <td style="text-align: center;">x 8.600</td> <td style="text-align: center;">2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">x 4.600</td> <td style="text-align: center;">2556</td> </tr> </tbody> </table>			Lan kontratu mugagabea duten langileak							Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)	Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)	Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)	Laneratze zailkoak	2545	2546	2547	2548	Gainerakoa	2548	2549	2550	2551	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Laneratze zailkoak</th> <th style="text-align: center;">2551</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td style="text-align: center;">2554</td> </tr> </tbody> </table>		Laneratze zailkoak	2551	Gainerakoa	2554	x 8.600	2553				x 4.600	2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																						
		Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)	Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)	Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)																																		
Laneratze zailkoak	2545	2546	2547	2548																																		
Gainerakoa	2548	2549	2550	2551																																		
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Laneratze zailkoak</th> <th style="text-align: center;">2551</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td style="text-align: center;">2554</td> </tr> </tbody> </table>		Laneratze zailkoak	2551	Gainerakoa	2554	x 8.600	2553																														
Laneratze zailkoak	2551																																					
Gainerakoa	2554																																					
			x 4.600	2556																																		
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557	2558 15	2559																																		
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560	2561 25	2562																																		
59 art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563	2564 20	2565																																		
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ</th> <th colspan="2">Ekarpenaren zenbatekoa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2569</td> <td style="text-align: center;">2570</td> <td style="text-align: center;">2567</td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2571</td> <td style="text-align: center;">2572</td> <td style="text-align: center;">2568</td> <td style="text-align: center;">2568</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">2566</td> <td style="text-align: center;">2568</td> </tr> </tbody> </table>			Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa		2569	2570	2567	20	2571	2572	2568	2568			2566	2568																		
Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa																																				
2569	2570	2567	20																																			
2571	2572	2568	2568																																			
		2566	2568																																			
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576	2577 50	2578																																		
3/2004 FA	Mezenasgoko lehenagoko 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

23. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua) 7/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsioen informazio gehigarria
200	
IFZ	Sozietate izena

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)				
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
40. art.	I + G jarduerak	3000	30	3002
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003	50	3005
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	20	3008
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009	10	3011
41. art.	Berrikuntza teknologikoa	3012	20	3014
41.10 b) art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3015	40	3017
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria	3018	20	3020
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina	3021	10	3023

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

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

24. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Zerga onurak galtzea. 7/1996 FAre VIII. tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak. Nazioarteko gardentasun fiskala.
IFZ		Sozietate izena

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

7/1996 FAre VIII. tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak					
Jar ezazu X bat baldin eta sozietateak xurgatu, bat egin edo zatitzearen ondorioz, eskubidea baduzu xurgatu, bat egindako edo zatiitutako sozietateetatik datozen kenkariak aplikatzeko edo oinarri ezargarri negatiboak konpentsatzeko					
4031					
Xurgatu edo zatiitutako sozietateak					
IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren/OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Nazioarteko gardentasun fiskala			
Izena edo sozietate izena	Sozietate helbidea	Herrialde gakoa	Errentaren zenbatekoa
4170	4171	4172	4173
Administratzaileen izena eta deiturak			
4174			

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

	Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120		4128		4137		4145		4153	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Au. ek.it.ko onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Au.ko ek.it.tako onurak galtzeak sortutako ber. interesak	4123		4131		4140		4148		4156	
Jatorrizko aitopenean ordaindu edo itzuli beharreko	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidua	4127		4136		4144		4152		4161	

26. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (I)

IFZ

Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta gordailu zentralak		101
Negoiazio zorroa		102
Gordailuak kreditu entitateetan	103	
Bezeroentzako kredituak	104	
Zorra adierazten duten baloreak	105	
Beste kapital tresna batzuk	106	
Negoiazioaren deribatuak	107	
Arrazoizko balioan baloratutako beste aktibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak		108
Gordailuak kreditu entitateetan	109	
Bezeroentzako kredituak	110	
Zorra adierazten duten baloreak	111	
Kapital tresnak	112	
Aktibo finantzario salgarriak		113
Zorra adierazten duten baloreak	114	
Kapital tresnak	115	
Kreditu inbertsioak		116
Gordailuak kreditu entitateetan	117	
Bezeroentzako kredituak	118	
Zorra adierazten duten baloreak	119	
Mugaegunera arteko inbertsio zorroa		120
Estaldura handiengatik aktibo finantzarioetan egindako doikuntzak		121
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 propioak	131	
Errentamendu operatiboan lagatuta aktiboa	132	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	133	
Ondasun higiezinak	134	
Aktibo ukiezina		135
Merkataritza fondoa	136	
Bestelako aktibo ukiezina	137	
Aktibo fiskalak		138
Komertzialak	139	
Geroratuak	140	
Gainerako aktiboak		141
AKTIBOA, GUZTIRA		142

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
200	
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 deribatua	148	
Baloreen posizio laburrak	149	
Bestelako pasibo finantzarioak	150	
Arrazoizko balioan baloratutako beste pasibo finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatuak 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	
Estaladura handiengatik pasibo finantzarioetan egindako doikuntzak		165
Estalduraren deribatua		166
Salgai dauden aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		167
Hornidurak		168
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa	169	
Zergetarako eta bestelako lege kontingentzietarako hornidurak	170	
Arrisku-eraketarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak	171	
Bestelako hornidurak	172	
Pasibo fiskalak		173
Korronteak	174	
Geroratuak	175	
Gizarte ekintzarako fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		176
Gainerako pasiboak		177
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik)		178
Pasiboa, guztira		179

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare garbia	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		180
Kapitala/Zuzkidura fondoak	181	
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	
Kambio 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

Kaudimengabeziatarako fondoak: berariazko estaldura.....	202	
Kaudimengabeziatarako fondoak: estaldura generikoa.....	203	

29. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
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	
Negoiazio zorroa	212		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	213		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldatetak dituztenak	214		
Bestelakoak	215		
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 aldatetak dituztenak	227		
Ustiapen jardueraren emaitza		228	
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia)		229	
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina	230		
Bestelako aktiboak	231		
Irabaziak (galerak) aktibo korrante salgarritzat kalifikatu gabekoen bajaran		232	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		233	
Irabaziak (galerak), etendako eragiketatzat kalifikatu gabeko aktibo ez-korrante salgarrienak		234	
Zergak aplikatu aurreko emaitza		235	
Mozkinen gaineko zerga		236	
Gizarte ekintza eta fondoetarako nahitaezko zuzkidura (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)		237	
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza		238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia)		239	
EKITALDIKO EMAITZA		500	

30. orria	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emitza banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ			Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

Ekitaldiko emitza		500
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk		
Aktibo finantzario salgarriak		256
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak)	258	257
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

Emitzen banaketa

Dibidenduen banaketa eguna	
501	
Banaketa oinarria	
Galera-irabaziak	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima	504
Bestelako erreserbak	505
Guztira	506
Banaketa	
Erreserbetara	507
Merkataritza fondoaren erreserbara	508
(Koop.) Nahitaezko Erreserba Fondoa eta HSFa	509
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 Faren 39. art.)	510
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
Guztira	518

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

31. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011						
200		Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (I)						
IFZ		Sozietate izena						
		Fondo propioak						
		Kapitala/Zuzkidura fondoa	Jaukipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Ken: balore propioak		
Amaierako saldoa (..././..)		282	283	284	285	286		
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldaizeagatik		292	293	294	295	296		
Doikuntzak erroreengatik		302	303	304	305	306		
Hasierako saldo doituia		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		
Dibidentuen banaketa/Bazkideei ordaintzea		402	403	404	405	406		
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		412	413	414	415	416		
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		422	423	424	425	426		
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		432	433	434	435	436		
Gizarte ekintza eta fondoetarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak baki)		442	443	444	445	446		
Kapital tresnekin egindako ordaintzak		452	453	454	455	456		
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		462	463	464	465	466		
Amaierako saldoa (..././..)		472	473	474	475	476		

32. orria	200	Sozietate izena
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (II)		
IFZ		

	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	
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira	327	328	329	330	331	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	337	338	339	340	341	
Kapitalaren/Zuzkidura fondobaren gehikuntzak	347	348	349	350	351	
Kapital murrizpenak	357	358	359	360	361	
Pasibo finantziarioak kapital bihurtzea	367	368	369	370	371	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	377	378	379	380	381	
Pasibo finantziarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	387	388	389	390	391	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantziario gisa sailkatzea	397	398	399	400	401	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea	407	408	409	410	411	
Kapital propiojako tresnekin egindako eragiketak (garbia)	417	418	419	420	421	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoa	427	428	429	430	431	
Negozio kombinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	437	438	439	440	441	
Gizarte ekiritza eta fondotarako borondatezko zuzkidura (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	447	448	449	450	451	
Kapital tresnekin egindako ordaintzak	457	458	459	460	461	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467	468	469	470	471	
Amaierako saldoa (..././...)	477	478	479	480	481	

33. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

34. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboa eta Ondare Garbia (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
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 gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuekiko zorrak (A).....	169	
Bitartekariakiko 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	
Taldekotutako entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
Estalduko deribatuak (A, E).....		181
Hornidura teknikoak (A, E).....		182
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Provisión de seguros de vida (A).....	185	
Provisión para primas no consumidas (A).....	186	
Provisión para riesgos en curso (A).....	187	
Provisión matemática (A).....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador (A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura (E)	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura (E)	421	
Uneko arriskueterako hornidura (E)	422	
Hornidura matematikoa (E)	423	
BGAEn kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetarako hornidura (E)	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
Hornidura ez-teknikoak (A, E).....		193
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak(A, E).....	194	
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordainketetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
Pasibo fiskalak (A).....		198
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Pasiboak eta Ondare Garbia (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboak	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 berraseguruaen bestelako eskurapen kostuak (A).....	204	
Bestelako pasiboak (A, E).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboekin lotutako pasiboak (A, E).....		206
Pasiboak, guztira (A, E).....		207
Fondo propioak (A, E).....		208
Kapitala edo mutualitate fondoak (A).....	209	
Kapital eskrituratuak edo mutualitate fondoak (A).....	210	
(Kapital galdatu gabea) (A).....	211	
Mutualisten funtsa (E)	425	
Mutua funts eskrituratuak (E)	426	
(Mutualisten funts exijitu gabea) (E)	427	
Jaulkipen prima (A).....	212	
Erreserbak (A, E).....	213	
Legezkoak eta estatutuak (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 aldaketan doikuntzak (A, E).....		225
Aktibo finantzario salgarriak (A, E).....	226	
Estaldirako eragiketak (A, E).....	227	
Kanbio eta bihurketa diferentziak (A, E).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A, E).....	229	
Bestelako doikuntzak (A, E).....	230	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, E).....		231
Ondare garbia, guztira (A, E).....		232
PASIBOAK ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (A, E).....		233

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

37. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)

IFZ

Sozietate izena

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

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

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

38. orria	Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

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

39. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Lagatako berraseguruaren kuotak (-) (E).....	459		
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arriskueterako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....	460		
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (E).....	461		
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		299	
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	300		
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	301		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	302		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	303		
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	304		
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	305		
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak 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).....			
Zuzeneko aseguruak (A).....	311		
Onartutako berraseguruak (A).....	312		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	313		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	314		
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....			
Zuzeneko aseguruak (A).....	315		
Onartutako berraseguruak (A).....	316		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	317		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	318		
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	319		
Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak (E).....		462	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (E).....			
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E).....	463		
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	464		
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	465		
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (E).....			
Gizarte aurreikuspenaren jardura (E).....	466		
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	467		
Lagatako berraseguruak (-) (E).....	468		
Prestazioei egotzitako gastuak (E).....	469		
Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....		320	
Bizitza asegurueterako hornidurak (A).....			
Zuzeneko aseguruak (A).....	321		
Onartutako berraseguruak (A).....	322		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	323		
Lagatako berraseguruak (-) (A).....	324		
Bizitza asegurueterako 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).....			
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (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).....			
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (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 berraseguruak (A).....	333		
Partaidetzak lagatako berraseguruak (E).....	473		
Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....		334	
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	335		
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	336		
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) (E).....	475		
Bestelakoak (A, E).....	337		

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

40. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		338
Ibilgetu materiala eta inbertsioak kudeatzeko gastuak (A).....	339	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinetakoko 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 higiezinetakoko inbertsioen amortizazioas (A, E).....	343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen narriadura (A, E).....	344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	346	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen (A, E).....	347	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349
Azpitotala (Bizitza aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....		350
Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....		479

Kontu ez-teknikoak (A) / Gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontua (E)

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351
Ondasun higiezinetakoko inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	352	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E).....	354	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearen mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioen (A, E).....	359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen gastuak (A).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....	363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak (E)	480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen amortizazioa (A, E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen narriadura (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....	368	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetakoko inbertsioen (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioen (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 jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) (E).....		481
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381
EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....		500

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

41. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011

Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizta banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-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
Baloratzegatik 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
Baloratzegatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	389	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	390	
Estalitate partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak (A, E).....	391	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	392	
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak (A, E).....		393
Baloratzegatik izandako irabaziak eta galerak (A, E).....	394	
Galdu-irabazien kontura transferitutako zenbatekoak (A, E).....	395	
Bestelako birsailkapenak (A, E).....	396	
II.4 Kanbio eta bihurtze diferentziak (A, E).....		397
Baloratzegatik 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
Baloratzegatik 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
Baloratzegatik 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

Emaizten 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.) Nahitazko Erreserba Fondoa.....	509
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 Faren 39. art.)	510
Erreserba berezietara	511
Borondatezko erreserbetara	512
Bestelako erreserbetara	513
Dibiduetara	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera	515
Gerakinera	516
Beste xede batzuetara	517
Guztira	518

Eragiketa bolumena..... 4600

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

42. orria

200

Sozietate izena

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, azterrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria

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)
	Eskrituraturua	(Galdatu gabea)					
Amaierako saldoa (... /... /...) (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Lizpide aldaketengatik, 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Errengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
2011. urte hasierako saldo doitu (A, E)	639	640	641	642	643	644	645
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, gutzira (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 gutxitzea (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
Negoia kombinazio 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

43. orria		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria (jarraipena)									
200		IFZ									
		Sozietate izena									
		Ekitaldiko emaitza	(Konturako dibidendua) (A) / (Konturako egonkorze erreserba) (A, E)	Bestelako ondare tresnak (A)	Balio aldaketan doikuntzak	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA				
Amaierako saldoa (... /... /...) (A, E)		607	608	609	610	611	612				
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		620	621	622	623	624	625				
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, E)		633	634	635	636	637	638				
2011. urte hasierako saldo doituak (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 bhurtzea (obligazioak bhurtzea, 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

44. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
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 higiezinak inbertsio zorroa (I)	106	
Ondasun higiezinak eta eskubideen barruko zorroa (I)	107	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak (I)	108	
Ondasun higiezin bukatuak (I)	109	
Kontzesio administratiboak (I)	110	
Bestelako eskubide errealak (I)	111	
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I)	112	
Ondasun higiezinak erosteko aukerak erostea (I)	113	
Akzioak edukitze-sozietateetan eta errentamendu entitateetan (I)	114	
Ondasun higiezinak inbertsio zorroaren gaineko aukerak (I)	115	
Bestelakoak (I)	116	
Ondasun higiezinak eta eskubideen kanpoko zorroa (I)	117	
Ondasun higiezinak edukitze-sozietateetan (I)	118	
Bestelakoak (I)	119	
Aurrerakinak edo konturako entregak (I)	120	
Kontu iragankorrak (I)	121	
Inbertsio gehigarriak, osagarriak eta uneko birgaitzeak (I)	122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I)	123	
Zerga geroratuaren aktiboak (F, I)	124	
Aktibo korrontea (F, I)		125
Zordunak (F, I)	126	
Zordunak ondasun higiezinak saltzeagatik (I)	127	
Zordunak alokairuengatik (I)	128	
Zordun zalantzarri edo berankorrak (I)	129	
Zordun zalantzarri edo berankorrak, abalatuak edo bermatuak (I)	130	
Bestelako zordunak (I)	131	
Inbertsio finantzarioen zorroa (F, I)	132	
Barruko zorroa (F, I)	133	
Zorra adierazten duten baloreak (F)	134	
Ondare tresnak (F)	135	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)	136	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)	137	
Deribatuak (F)	138	
Bestelakoak (F)	139	
Kanpoko zorroa (F, I)	140	
Zorra adierazten duten baloreak (F)	141	
Ondare tresnak (F)	142	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F)	143	
Gordailuak kreditu entitateetan (F)	144	
Deribatuak (F)	145	
Bestelakoak (F)	146	
Inbertsio zorroaren interesak (F, I)	147	
Inbertsio berankor, zalantzarri edo auzipekoak (F, I)	148	
Periodifikatzeak (F, I)	149	
Diruzaintza (F, I)	150	
AKTIBOA, GUZTIRA (F, I)		151

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

45. orria		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
200			
IFZ	Sozietate izena		
Ondarea eta Pasiboa		kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)			152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I)		153	
Kapitala (F, I)		154	
Partaideak (F, I).....		155	
Jaulkipen prima (F, I).....		156	
Errersebak (F, I).....		157	
(Akzio propioak) (F, I).....		158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....		159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....		160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....		161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....		162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....		163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (F, I).....		164	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen gainbalioen doikuntzak (I).....		165	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen minusbalioen doikuntzak (I).....		166	
Bestelako ondare egotzia (F, I).....		167	
Pasibo ez-korrontea (F, I).....			168
Epe luzeko 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	
Periodifikatzaiek (F, I).....		178	
ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I)			179
Ordena-kontuak		kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Konpromiso kontuak (F).....			180
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....		181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....		182	
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)			189
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....		183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....		184	
Erres kontratuak (I).....		185	
Ondasun higiezinaren erosketaren 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 higiezinaren erakunde kolektiboak

46. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
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 higiezinak inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriaduraren gehitzeak (I).....	215	
Narriaduraren atzera-itzultzeak (I).....	216	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik eta bestelakoengatik izandako emaitzak (I).....	217	
Emitza positiboak (I).....	218	
Emitza negatiboak (I).....	219	
Ondasun higiezinak inbertsioek izandako narriadura edo galeraren konpentsazio edo kalte-ordainak (I).....	220	
Ondasun higiezinak 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	

Emitza finantzarioa (F, I)..... 240

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

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

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

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

47. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

Ondare aldaketen egoera-orria

Hasierako ondarea (F, I)		244
Saldo garbia (F, I)		245
Harpidetutako/zirkulazioan jarritako akzioak (F, I)	246	
Harpidetzak/Kapital gehitzeak (I)	247	
Erreboltoak/Akzioen berrerosketak (F)	248	
Erreboltoak/Kapital murrizketak (I)	249	
Banaturako mozkin gordinak (F, I)		250
Etekin garbiak (F, I)		251
Kudeaketako etekinak (F, I)		252
Alokairuak (I)	253	
Interesak (F, I)	254	
Dibidenduak (F, I)	255	
Ondasun higiezinetakoinbertsioak (I)	256	
Ondasun higiezinetakoinbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I)	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I)	258	
Ondasun higiezinetakoinbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I)	259	
Ondasun higiezinetakoinbertsioen 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	
Kotizatzeako onartzea (F)	276	
Likidazio balioen eskaintza (F)	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I)	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I)	279	
Tasazioak (I)	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I)	281	
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I)	282	
Auditoria (F, I)	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I)	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I)	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I)	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I)	287	
Narriadura, ondasun higiezinetakoinbertsioena izan ezik (I)	288	
Narriadurak (F)	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F)	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I)	292	
Bestelakoak (F, I)	293	

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

48. orria	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketen egoera-orria (II) Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Eraitzen banaketa	
Dibidenduen banaketa eguna	
501	
Banaketa oinarria	
Galerak eta irabaziak.....	502
Gerakina	503
Jaulkipen prima.....	504
Bestelako erreserbak.....	505
Guztira.....	506
Banaketa	
Erreserbetara.....	507
Merkataritza fondoaren erreserbara.....	508
Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 F Aren 39. art.).....	509
Dibiduetara.....	510
Partaideetara.....	511
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera.....	512
Gerakinera.....	513
Beste xede batzuetara.....	514
Guztira.....	518

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

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

49. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Ondare sozietateak
200	

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

Entitatearen sarrera osoak		3
Sarrerak PFEZren 10/2006 FAren 65. Art.		4
Etxebizitza errentamenduak	4.1	
Kap. higigarriaren etekinak (37.1 a) eta b) Art.).....	4.2	
Ondare irabazi eta galerak.....	4.3	
Gainerako sarrera osoak		5

	Gehikuntzak (+)	Gutxipenak (-)
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak).....	6	7
Balorazio arauak-Merkatuko balio normala (7/96 FAren 15. art.).....	8	9
Moneta zuzenketa (7/96 FAren 15.9 art.).....	10	
Eragiketa lotuak-Merkatuko balio normala (7/96 FAren 16. art.).....	11	12
Egoitza aldaketa. Eragiketarak paradisu fiskaletan (7/96 FAren 17. art.).....	13	14
Ondare elementuen eta zerbitzuen eskuratzaila (7/96 FAren 18. art.).....	15	
Denborazko egozpena (7/96 FAren 20. art.)		
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak	16	17
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak.....	18	19
Aplikaturako hornidurak, sarrera gisa ez konputatuak.....	20	
Aplikaturako hornidurak, aurreko ekitaldietan kenkaririk gabeak.....	21	
Azpi kapitalizazioa: mailegua jasotzen duen entitatea (7/96 FAren 21. art.).....	22	
Aparteko mozkinen gerorapena (FAren 22. art., 2001/12/31ra arte aplikagarria)	23	
3/2004 FAko entitateentzako ekarpen eta laguntzak.....	24	25
Nazioarteko gardentasun fiskala (7/96 FAren 115. art.).....	26	27
Kapital higiezinaren etekinak -Etxebizitzak- (10/2006 FAren 35.1 art.)		
a) Etek. osoaren %20		28
b) Interesak / Finantzaketa gastuak		29
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. 10/2006 FAren 9.25 art. (1500eraino salbuetsia)		30
Dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak. Ondare sozietateak (10/2006 FAren 37.2 art.).....		31
Bestelako doikuntzak.....	32	33
Kontabilitatez kanpoko doiketak		48

Aurretiko oinarri ezargarria	34
---	-----------

Aurrezpenaren errenten integrazioa: 10/2006 FAren 68. art.			
Ondare irabazien/galeren integrazioa	Ondare irabazia		Ondare galera
	4.3.1	4.3.2	35
Kapital higigarriaren etekinak	Etekin positiboak		Etekin negatiboak
	4.2.1	4.2.2	36
Etxebizitzaren errentamendua			37
Aurrezpenaren errenten integrazioa			38

Oinarri ezargarria	49
---------------------------------	-----------

Aurreko ekitaldietako ondare galerak	39
Aurreko ekitaldietako aurrezpenaren errentak (-)	40
Oinarri likidagarria	41
Cuota osoa (%24ko karga tasa)	42
Doikuntza 7/1996 FAren 27.2.d) artikulua aplikatzeagatik.....	43
Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkaria (7/1996 FAren 34. art.).....	44
BENETAKO KUOTA	45

Informazio Gehigarria: aurrezpenaren errenten xehetasunak	
Ondare galerak (10/2006 FAren 65. art.).....	46
Aurrezpenaren etekin negatiboak (10/2006 FAren 65. art.).....	47

50. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kooperatibak: Aktiboa (I)
200	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E)		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E)		102
Garapena (A)	103	
Kontsezioak (A)	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A)	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E)	106	
Aplikazio informatikoak (A)	107	
Ikerketa (A)	108	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A)	109	
Gainerakoa (L, E)	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E)		111
Lurrak eta eraikuntzak (A)	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A)	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A)	114	
Ondasun higiezineta inbertsioak (A, L, E)		115
Lurrak (A)	116	
Eraikuntzak (A)	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E)		118
Ondare-tresnak (A)	119	
Enpresekiko hartzeak (A)	120	
Taldeko enpresak (A)	121	
Enpresa elkartuak (A)	122	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	123	
Deribatuak (A)	124	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	125	
Bazkideen aldeko kredituak (A)	126	
Bazkideen aldeko epe luzeko kredituak (L, E)	127	
Bestelako inbertsioak (L, E)	128	
Epe luzeko finantza inbertsioak (A, L, E)		129
Ondare-tresnak (A, L, E)	130	
Hirugarrenetikiko hartzeak (A)	131	
Zorra adierazten duten baloreak (A)	132	
Deribatuak (A)	133	
Bestelako aktibo finantzarioak (A)	134	
Bestelako inbertsioak (A)	135	
Gainerakoa (L, E)	136	
Zerga geroratuak (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 berreskuratutakoak (A)	150	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A)	151	

51. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2C Kooparatibak: Aktiboa (II)
200	
IFZ	Sozietate izena

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

52. orria
200
 Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
 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	
Errenbolto edo eguneratze fondoa (A, L, E)	208	
Borondatezko erreserba fondoa (A, L, E)	209	
Estatutu-erreserbak (A)	210	
Bestelako erreserbak (A, L, E)	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	212	
Gerakina (A)	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A)	214	
Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	215	
Kooperatibaren emaitza (positibo edo negatiboa) (A, L, E)	216	
(Ekitaldiko kooperatiba itzulkinak eta konturako ordainsari diskrezionalak) (A, L, E)	217	
Fondo kapitalizatutako (A, L, E)	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E)	219	
Balio aldaketen doikuntzak (A, L)		220
Aktibo finantzario salgarriak (A)	221	
Estaldua 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 fondo 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 errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	239	
Deribatuak (A)	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E)	242	
Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E)		243
Taldeko enprekin hartutako zorrak (A, L, E)	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	246	
Zerga geroratu pasiboak (A, L, E)		247
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E)		248
Hartzekodun komertzial ez-korrontea (A, L, E)		249

53. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
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 korrantea (A, L, E)	250	
Epe laburreko kontrib.,heziketarako,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E)	251	
Ezaugarri bereziak dituzten epe laburreko zorrak (A, L, E)	252	
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E)	253	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E)	254	
Epe laburrera kalifikatutako fondo hartzekodunak (A, L, E)	255	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-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 errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E)	261	
Deribatuak (A)	262	
Bestelako pasibo finantzarioak (A)	263	
Epe laburreko beste zor batzuk (L, E)	264	
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe laburreko zorrak (A, L, E)	265	
Taldeko enpresekin hartutako zorrak (A, L, E)	266	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E)	267	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E)	268	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak (A, L, E)	269	
Hornitzaileak (A, L, E)	270	
Epe luzeko hornitzaileak (A, L, E)	271	
Epe laburreko hornitzaileak (A, L, E)	272	
Hornitzaileak, taldeko enpresak, elkartuak eta bazkideak (A)	273	
Bazkide hornitzaileak (A)	274	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta elkartuak (A)	275	
Bazkide hornitzaileak (L, E)	276	
Hainbat hartzekodun (A)	277	
Pertsonala (ordaintzeko dauden lantsariak) (A)	278	
Zerga korrontearen pasiboak (A)	279	
Herri administrazioekiko bestelako zorrak (A)	280	
Bezeroek emandako aurrerakinak (A)	281	
Bestelako hartzekodunak (L, E)	282	
Epe laburreko periodifikatzeak (A, L, E).....	283	
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (A, L, E)	284	

54. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011
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 bestelako egozpena (A, L, E)		332	
Hornidura soberakinak (A, L, E)		333	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza (A, L, E)		334	
Narriadurak eta galerak (A, L, E)	335		
Narriadurak (A, L, E)	336		
Narriaduren itzultzea (A, L, E)	337		
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (A, L, E)	338		
Mozkinak (A, L, E)	339		
Galerak (A, L, E)	340		
Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioa (A, L, E)		341	
Zuzkidura (A, L, E)	342		
Diru laguntzak, dohaintzak, laguntzak eta zehapenak (A, L, E)	343		
Negozio konbinazioen diferentzia negatiboa (A, L)		344	
Bestelako emaitzak (A, L, E)		345	
Ustiapeneko emaitza (A, L, E)		346	

55. orria	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
200	
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 zorreatatik (A)	359	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A)	360	
Hornidurak eguneratzeagatik (A)	361	
Kapital sozialari egindako ekarpena eta zor gisa kalifikatutako beste fondo batzuen interesak eta nahitaezko itzulkina (A, L, E)	362	
Bestelako gastu finantzaioak (L, E)	363	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E)		364
Negoio 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

56. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I):
Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Eraitzen banaketa. Eragiketa bolumena.

IFZ

Sozietate izena

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

Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L) 550

Aktibo finantzario salgarriak (A) 551

Bestelako sarrerak / gastuak (A) 552

Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L) 553

Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L) 554

Galdututako irabazi aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik (A, L) 555

Saltzeko mantendutako aktibo ez-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

Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak

Finantza tresnen balorazioagatik (A, L) 560

Aktibo finantzario salgarriak (A) 561

Bestelako sarrerak / gastuak (A) 562

Diru-fluxuen estaldurengatik (A, L) 563

Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L) 564

Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik (A, L) 565

Bihurketa diferentziak (A, L) 566

Zerga efektua (A, L) 567

Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (A, L) 568

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

Eraitzen 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

Inbertsio produktiboetarako erreserbara (7/96 FAren 39.art.)... 510

Errenbolto edo eguneratze fondoa 511

Borondatezko erreserbetara 512

Estatutu-erreserbak 513

Bestelako erreserbetara 514

Gerakinera 515

Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak 516

Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza) 517

Kooperatiba itzulkinak 518

Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epemugadunak 519

Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera 520

Beste xede batzuetara 521

Guztira..... 522

Eragiketa bolumena..... 4600

57. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orria (II): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orria (I)

IFZ

Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldiak emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiak emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (A, L, E)
	Hapidetua	(galdata gabea)					
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
Itzalde aldatketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoelan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoelan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
2011. urte hasierako saldo doituia (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 konturaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasbo finantzioak 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 (murtizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo labeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldatketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)	719	720	721	722	723	724	725

58. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (II)

IFZ

Sozietate izena

	Fondo kapitalizatutak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A, L, E)	Balio aldaketan doikuntzak (A, L)	Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A, L, E)	Guztira (A, L, E)
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)					
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755	756	757	758	759
	760	761	762	763	764
2011. urte hasierako saldo doituak (A, L, E)					
Sarrera eta gastu kontabilizatutak, guztira (A, L)	765	766	767	768	769
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)	770	771	772	773	774
Ondare garbian kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	775	776		777	778
Hainbat ekitaldian banatutako zerga sarrerak (E)	779	780		781	782
Ondare garbian kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	783	784		785	786
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	787	788		789	790
Kapital gehitzeak (A, L, E)	791	792	793	794	795
(-) Kapital gubitzeak (A, L, E)	796	797		798	800
Pasibo finantzarioak ondare gabeko biltzarren (obligazioak) biltzarren (A)	801	802	803	804	805
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	806	807	808	809	810
Negoia konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	811	812	813	814	815
Bazkide edo jabeekin egindako bestealdak eragiketak (A, L, E)	816	817	818	819	820
Ondare garbiaren bestealdak (A, L, E)	821	822	823	824	825
	826	827	828	829	830
Amaierako saldoa (..././.) (A, L, E)	831	832	833	834	835

1.eranskina	Sozietateen gainera Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

Oinarri ezargarri negatiboak										
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabeko kopurua	
6000	6001	6002	6003		6004		6005		6006	
Guztira			6077		6078		6079		6080	

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak										
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6100	6101	6102	6103		6104		6105		6106	
Kenkariak guztira			6149		6150		6151		6152	

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak										
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria	
6200	6201	6206	6202		6203		6204		6205	
Kenkariak guztira			6242		6243		6244		6245	

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Kenkariak
200	
IFZ	Sozietate izena

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

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak											
Ekitaldia	Araudia E/F		Kontzeptua		Sortutako kenkariaren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa		Aplikatu gabeko kenkaria
6400	6401		6402		6403		6404		6405		6406
Kenkariak guztira					6463		6464		6465		6466

4.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2011 Oharrak
200	
IFZ	Sozietate izena

6800



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)**

200
Página 1

Ejercicio 2011

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al periodo

Del/...../2011 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/Dofía..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
	Don/Dofía..... NIF
	Notaría..... Fecha poder
Don/Dofía..... NIF	
Notaría..... Fecha poder	
Don/Dofía..... NIF	
Notaría..... Fecha poder	

Resultado declaración	Positiva <input type="checkbox"/>	Importe <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/>
	Devolver <input type="checkbox"/>		
	Negativa <input type="checkbox"/>	Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.	<input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>

Domiciliación

Nombre de Entidad	Entidad	Sucurtsal nº	DC	Nº de cuenta
-------------------	---------	--------------	----	--------------

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

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) 2011
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
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94
Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	86

Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)

Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004	8	Minería.....	23	Sociedad artículo 29.2 no comprendidas en otros regímenes.....	39
Entidad parcialmente exenta (arts. 117 a 119 NF 7/1996).....	9	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra.....	25	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio).....	40
EPSV(NF 7/1988)	70	Sociedad de inversión de capital variable...	71		
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002).....	10	Fondo de inversión de carácter financiero...	26		
Sociedades y Fondos de capital riesgo y Sociedades de desarrollo regional.....	11	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario.....	27		
Sociedades de Promoción de Empresas.....	12	Entidad de crédito.....	28		
N.º grupo.....	13	Entidad aseguradora.....	29		
Sociedad dominante.....	14	Sociedad tenencia valores extranjeros.....	30		
Sociedad dependiente.....	15	Cooperativa protegida.....	31		
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	16	Cooperativa especialmente protegida.....	32	Entidad inactiva.....	24
Entidad dedicada al arrendamiento de viviendas.....	17	Cooperativa no protegida.....	33	Declaración complementaria (1).....	34
Entidad T. Fiscal Internacional.....	18	UTE.....	35	Entidad disuelta y liquidada.....	52
Establecimiento permanente.....	19	AIE.....	36	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54
Pequeña empresa.....	20	AEIE.....	37		
Mediana empresa.....	21	Sociedades patrimoniales.....	38		
		Sociedad de garantía recíproca	95		

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

Estados de cuentas

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

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

Pág.6

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) 2011
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	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P).....		111
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P).....		115
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		118
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Valores representativos de deuda (N).....	121	
Derivados (N).....	122	
Otros activos financieros (N).....	123	
Otras inversiones (N).....	124	
Resto (A, P).....	125	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P).....		126
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	127	
Créditos a terceros (N).....	128	
Valores representativos de deuda (N).....	129	
Derivados (N).....	130	
Otros activos financieros (N).....	131	
Otras inversiones (N).....	132	
Resto (A, P).....	133	
Activos por impuesto diferido (N, A, P).....		134
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P).....		135
Activo corriente (N, A, P).....		136
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		137
Existencias (N, A, P).....		138
Comerciales (N).....	139	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	140	
Productos en curso (N).....	141	
De ciclo largo de producción (N).....	142	
De ciclo corto de producción (N).....	143	
Productos terminados (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	147	
Anticipos a proveedores (N).....	148	

Pág.7		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011	
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

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) 2011 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....		201
Fondos propios (N, A, P).....		202
Capital (N, A, P).....	203	
Capital escriturado (N, A, P).....	204	
(Capital no exigido) (N, A, P).....	205	
Prima de emisión (N, A, P).....	206	
Reservas (N, A, P).....	207	
Legal y estatutarias (N).....	208	
Otras reservas (N).....	209	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....	210	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	211	
Remanente (N).....	212	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	213	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	214	
Resultado del ejercicio (N, A, P).....	215	
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....	217	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....		218
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	219	
Operaciones de cobertura (N).....	220	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....	221	
Diferencia de conversión (N).....	222	
Otros (N).....	223	
Ajustes en patrimonio neto (P).....		224
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....		225
Pasivo no corriente (N, A, P).....		226
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....		227
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....		232
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	234	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	235	
Derivados (N).....	236	
Otros pasivos financieros (N).....	237	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	238	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....		239
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....		240
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....		241
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P).....		242
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P).....		243

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....		244
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		245
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....		246
Deudas a corto plazo (N, A, P).....		247
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	248	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	249	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	250	
Derivados (N).....	251	
Otros pasivos financieros (N).....	252	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	253	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		254
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....		255
Proveedores (N, A, P).....	256	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	257	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	258	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	259	
Acreedores varios (N).....	260	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	261	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	262	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	263	
Anticipos de clientes (N).....	264	
Otros acreedores (A, P).....	265	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....		266
Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P).....		267
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....		268

Pág.10

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) 2011
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 empresa para su activo (N, A, P).....		305	
Aprovisionamientos (N, A, P).....		306	
Consumo de mercaderías (N).....	307		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308		
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	309		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	310		
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....		311	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	312		
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	313		
Resto (N, A, P).....	314		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	315		
Gastos de personal (N, A, P).....		316	
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P).....	317		
Indemnizaciones (N, A, P).....	319		
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....	320		
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....	321		
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	322		
Otros gastos sociales (N, A, P).....	323		
Provisiones (N, A).....	324		
Otros gastos de explotación (N, A, P).....		325	
Servicios exteriores (N).....	326		
Tributos (N).....	327		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	328		
Otros gastos de gestión corriente (N).....	329		
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		
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....		340	
Otros resultados (N, A, P).....		341	
Resultado de explotación (N, A, P).....		342	

Pág.11

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos financieros (N, A, P).....		343
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	344	
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	345	
En terceros (N, A, P).....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P).....	347	
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	348	
De terceros (N, A, P).....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	350	
Gastos financieros (N, A, P).....		351
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	352	
Por deudas con terceros (N, A, P).....	353	
Por actualización de provisiones (N, A, P)	354	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....		355
Cartera de negociación y otros (N).....	356	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	357	
Diferencias de cambio (N, A, P).....		358
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....		359
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	360	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	361	
Deterioros, otras empresas (N, A, P).....	362	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	363	
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	364	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	365	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	366	
Beneficios, otras empresas (N, A, P).....	367	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	368	
Pérdidas, otras empresas (N, A, P).....	369	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....		376
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	377	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	378	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	379	
Resultado financiero (N, A, P).....		370
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....		371
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....		372
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....		373
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejerc.procedente de operac.interrumpidas neto de impuestos (N).....		374
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....		375

Pág.12

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
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 reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 7/96)..... 510

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

Total..... 518

Volumen de operaciones 4600

Pág. 13

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto

200

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 a (...../...../.....) (N, A, P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (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 a (...../...../.....) (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) 2011
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 a (...../...../.....) (N, A, P)	750	751	752	753	754	755	756
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	762	763
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	769	770
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (N, A, P)	771	772	773	774	775	776	777
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781	782	783	784
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	786			789	790	791
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792	793			796	797	798
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799	800			803	804	805
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			810	811	812
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	813	814	815	816	817	818	819
Aumentos de capital (N, A, P)	820	821	822	823	824	825	826
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827	828	829	830	831	832	833
Conversión de pasivos financieros pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834	835	836	837		839	840
(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844		846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848	849	850	851		853	854
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855	856	857	858		860	861
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862	863	864	865	866	867	868
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869	870	871	872	873	874	875
Saldo final a (...../...../.....) (N, A, P)	876	877	878	879	880	881	882

Pág.15

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) 2011
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 11.2 y 11.6 NF 7/1996).....	1006		1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 11.4.d) y e) NF 7/1996).....	1008		1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 11.4.g) y h) NF 7/1996).....	1010		1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 11.4.a), b), c) y f) i) NF 7/1996 artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012		1013
Pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 50 NF 7/1996).....	1014		1015
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 11.5 NF3/1996).....	1016		1017
Arrendamiento financiero: régimen especial (artículo 116 NF 7/1996).....	1018		1019
Adquisición de participaciones (artículo 12.8 NF 7/1996).....	1020		1021
Deducción fondo de comercio (artículo 12.9 NF 7/1996).....	1022		1023
Deducción del intangible de vida útil indefinida (artículo 12.10 NF 7/1996).....	1024		1025
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículo 12.1, 2, 3, 4, 6 y 7 NF 7/1996).....	1026		1027
Pequeñas y medianas empresas: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (artículo 51 NF 7/1996).....	1028		1029
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 13 NF 7/1996).....	1030		1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 14 NF 7/1996).....	1032		
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 15.2, 15.3, 16, 17 y 18 NF 7/1996).....	1033		1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 15.9 NF 7/1996).....			1035
Exención por doble imposición internacional (artículo 19 NF 7/1996).....	1036		1037
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 20.3 NF 7/1996).....			1038
Errores contables (artículo 20.3 NF 7/1996).....	1039		1040
Operaciones a plazo (artículo 20.4 NF 7/1996).....	1041		1042
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 20 NF 7/1996).....	1043		1044
Subcapitalización (artículo 21 NF 7/1996).....	1045		
Diferimiento de beneficios extraordinarios (DT 1.ª NF 5/2002).....	1046		
Exención por reinversión (artículo 22 NF 7/1996).....			1047
Inversiones por implantación de empresas en el extranjero (redacción anterior artículo 22.bis NF 3/1996).....	1048		
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 22.bis NF 7/1996).....			1049
Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE) (Capítulos IV y V Título VIII NF 7/1996).....	1053		1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo, Sociedades de Promoción de Empresas y Sociedades de Desarrollo Industrial y Regional (Capítulo VI Título VIII NF 7/1996).....	1055		1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo X Título VIII NF 7/1996).....	1057		1058
Minería e hidrocarburos (Capítulos XI y XII Título VIII NF 7/1996).....	1059		1060
Transparencia fiscal internacional (Capítulo XIII Título VIII NF 7/1996).....	1061		1062
Régimen fiscal de entidades de tenencia de valores en el extranjero (Capítulo III Título VIII NF 7/1996).....	1063		1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (Capítulo XVI Título VIII NF 7/1996).....	1065		1066
Integración de rentas socios SOCIMI (Capítulo XVII Título VIII NF 7/1996).....	1080		1081
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
Opción DT 11ª. 5 DF 45/1997.....	1074		1075
Otras correcciones (*).....	1076		1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1078		1079

1082 (*) Detalle de la partida "Otras correcciones"

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) 2011 Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
200	
NIF	Nombre o razón social

Información adicional Disposición Transitoria 11ª.Dos DF 45/1997

Concepto	Cargos y abonos párrafo primero		Abonos párrafo tercero		Abonos párrafo cuarto		Total	
Abonos reservas pendientes de imputar	1218		1219		1220		1221	
Cargos reservas pendientes de imputar	1222						1225	
Aumentos	1226		1227		1228		1229	
Disminuciones	1230						1233	
Pendiente	1234		1235		1236		1237	

Opción Disposición Transitoria 11ª. Cuatro DF 45/1997..... 1238

Opción Disposición Transitoria 11ª. Cinco DF 45/1997..... 1240

Saldo neto	Ajustes en Base imponible									
	2008		2009		2010		2011		2012	
1241	1242	1243	1244	1245	1246					

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) 2011

Base imponible/ Base liquidable entid. NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales
Deducciones aplicables a entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

NIF

Nombre o razón social

Base imponible/Base liquidable entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

Base imponible previa de actividades que tributen en régimen general.....	1500	
Compensación de Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	1501	
Base imponible/Base liquidable	1503	

Sólo sociedades en imputación de rentas	{ socios residentes..... socios no residentes.....	1507		Tipo de gravamen
		1508			1509

Consignar una X en caso de aplicarse el tipo del 21% por haber sido admitida a cotización por primera vez en la Bolsa de Valores de Bilbao	1510	
Tipo de gravamen.....	1511	
Cuota íntegra	1512	
Ajuste por aplicación artículo 27.2.d) NF 7/1996.....	1513	
Cuota íntegra ajustada.....	1514	

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

Bonificaciones	{ Cooperativas especialmente protegidas (50%)(Art. 27.2 NF 2/1997)..... Servicios públicos locales (99%) (Art. 36 NF 7/1996)..... Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%) (Art. 119 Ter. NF 7/1996)..... Otras bonificaciones.....	1515	
		1516	
		1517	
		1518	
Deducciones por doble imposición	{ Interna (Art.33 NF 7/1996)..... Internacional (Art.34 y 34bis NF 7/1996).....	1519	
		1520	
Deducción por doble imposición socios SOCIMI		1524	
Cuota líquida.....		1521	
Deducciones con límite de cuota.....		1522	
Deducciones sin límite de cuota.....		1523	
Cuota efectiva.....		1550	

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) 2011
Artículo 22 de la NF 7/1996, reinversión de beneficios extraordinarios

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

Identificación del / de la adquirente

NIF 1800	Apellidos y nombre o razón social 1801	Residente 1802	No residente 1803
Descripción de la operación 1804			Código 1805
Importe de la transmisión 1806	Compromiso reinversión 1807		
Renta acogida a deducción por doble imposición 2100			
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

Para el caso de transmisión de participaciones. Identificación participaciones entidad participada

NIF entidad participada 1811	Razón social entidad participada 1812	% participación transmitido 1813
---------------------------------	--	-------------------------------------

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	1823	1825
1826	1985	1827	1828	1829	1830
1832	1986	1833	1834	1835	1836
1838	1987	1839	1840	1841	1842
1844	1988	1845	1846	1847	1848
1850	1989	1851	1852	1853	1854
1856	1990	1857	1858	1859	1860
1862	1991	1863	1864	1865	1866
1868	1992	1869	1870	1871	1872
1874	1993	1875	1876	1877	1878
1880	1994	1881	1882	1883	1884
1886	1995	1887	1888	1889	1890
1892	1996	1893	1894	1895	1896
1898	1997	1899	1900	1901	1902
1904	1998	1905	1906	1907	1908
1910	1999	1911	1912	1913	1914
1916	2000	1917	1918	1919	1920
1922	2001	1923	1924	1925	1926
1928	2002	1929	1930	1931	1932
1934	2003	1935	1936	1937	1938
1940	2004	1941	1942	1943	1944
1946	2005	1947	1948	1949	1950
1952	2006	1953	1954	1955	1956
1958	2007	1959	1960	1961	1962
1964	2008	1965	1966	1967	1968
1970	2009	1971	1972	1973	1974
1976	2010	1977	1978	1979	1980
1982	2011	1983	1984	1985	1986
Suma	2000	2001		Suma	2003
Valor contable		2002		Valor contable actualizad	2004
				Corrección monetaria	2005
					2006

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

Pág.22

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

NIF

Nombre o razón social

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe																																									
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																																									
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	2503		2504	15	2505																																									
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	20	2508																																									
Art. 38	Coproducción financiera	2509		2510	5	2511																																									
Art. 38	Edición de libros	2512		2513	5	2514																																									
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	2515		2516	10	2517																																									
Art. 41	Innovación no tecnológica	2518		2519	15	2520																																									
Art.41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)	2521		2522	20	2523																																									
Art. 41	Innovación no tecnológica (Inmovilizado material e intangible)	2524		2525	10	2526																																									
Art 41.10 b)	Innovación no tecnológica (exceso sobre media)	2595		2596	35	2597																																									
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528	30	2529																																									
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531	15	2532																																									
Art. 44 bis	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2533		2534	10	2535																																									
Art. 44	Gastos formación profesional	2536		2537	10	2538																																									
Art. 44	Gastos formación profesional (deducción adicional)	2539		2540	15	2541																																									
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar	2542		2543	10	2544																																									
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Promedio plantilla ejercicio anterior (1)</th> <th colspan="2">Promedio plantilla ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento promedio plantilla (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difficil inserción</td> <td>2545</td> <td colspan="2"></td> <td>2546</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td colspan="2"></td> <td>2549</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td>Difficil inserción</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x 8.600</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.600</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>					Plantilla laboral indefinida								Promedio plantilla ejercicio anterior (1)		Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)	Difficil inserción	2545			2546			Resto	2548			2549			Personas contratadas en el ejercicio		Difficil inserción	2551	2552	x 8.600	2553			Resto	2554	2555	x 4.600	2556
Plantilla laboral indefinida																																															
		Promedio plantilla ejercicio anterior (1)		Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)																																									
Difficil inserción	2545			2546																																											
Resto	2548			2549																																											
Personas contratadas en el ejercicio		Difficil inserción	2551	2552	x 8.600	2553																																									
		Resto	2554	2555	x 4.600	2556																																									
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad	2557		2558	15	2559																																									
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico	2560		2561	25	2562																																									
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo	2563		2564	20	2565																																									
Art.60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas</th> <th colspan="2">Importe aportado</th> <th colspan="2"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2569</td> <td></td> <td>2570</td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>2571</td> <td></td> <td>2572</td> <td></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2566</td> <td></td> <td>2567</td> <td>20</td> <td>2568</td> </tr> </tbody> </table>					NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado				2569		2570				2571		2572						2566		2567	20	2568																
NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado																																													
2569		2570																																													
2571		2572																																													
		2566		2567	20	2568																																									
DT. 31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2576		2577	50	2578																																									
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
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....	2594

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) 2011 Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996
200	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 40	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 40	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003	3004 50	3005
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 41	Innovación tecnológica	3012	3013 20	3014
Art 41.10 b)	Innovación tecnológica (exceso sobre media)	3015	3016 40	3017
Art. 41	Innovación tecnológica. Deducción adicional	3018	3019 20	3020
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)	3021	3022 10	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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) x 100 Límite = 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				

Totales	3151	(e)	3152
---------	------	-----	------

A. Ac. (-)

Ej. Ant. 3153

VC (f)

Ej. Ant. 3154

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

Total base deducción 3156

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 7/1996 3157

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996 3158

Fecha de comunicación a la administración 3159

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) 2011 Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tit. VIII Cap. X NF 7/1996 Transparencia fiscal internacional
200	
NIF	Nombre o razón social

Pérdida de beneficios fiscales		
Consignar una X en los casos en que se haya producido una pérdida de beneficios fiscales 4000 <input type="checkbox"/>		
Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003	4004	4005

Regímenes especiales Título VIII Capítulo X Norma Foral 7/1996					
Consignar una X en aquellos casos en los que, como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas 4031 <input type="checkbox"/>					
Sociedades absorbidas o escindidas					
NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

Transparencia fiscal internacional			
Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país	Importe renta
4170	4171	4172	4173
Nombre y apellidos administradores			
4174			

Pág.25

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) 2011
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
Importe ingreso/devolución declarac. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4161

Pág.26

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) 2011
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

Pág.27

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) 2011
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)

NIF

Nombre o razón social

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

Pág.28

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) 2011
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	

Pág.29

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) 2011
Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

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

Pág.30

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) 2011
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 reserva obligatoria (Coop. Crédito).....	509
A reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 3/96).....	510
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
Total.....	518

Volumen de operaciones 4600

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) 2011**

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

Pág.32

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta)
régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011

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

NIF

Nombre o razón social

	Fondos propios				Total fondos propios	Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: Dividendos y retribuciones		Total fondos propios			
Saldo final a (...../...../.....)	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 (...../...../.....)	477	478	479	480	481		

Pág.33

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)

200

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

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (A, E).....		101
Activos financieros mantenidos para negociar (A, E).....		102
Instrumentos de patrimonio (A, E).....	103	
Valores representativos de deuda (A, E).....	104	
Derivados (A, E).....	105	
Otros (A, E).....	106	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E).....		107
Instrumentos de patrimonio (A, E).....	108	
Valores representativos de deuda (A, E).....	109	
Instrumentos híbridos (A, E).....	110	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión (A).....	111	
Otros (A, E).....	112	
Activos financieros disponibles para la venta (A, E).....		113
Instrumentos de patrimonio (A, E).....	114	
Valores representativos de deuda (A, E).....	115	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión (A).....	116	
Otros (A, E).....	117	
Préstamos y partidas a cobrar (A, E).....		118
Valores representativos de deuda (A, E).....	119	
Préstamos (A, E).....	120	
Anticipos sobre pólizas (A).....	121	
Préstamos a entidades del grupo y asociadas (A, E).....	122	
Préstamos a otras partes vinculadas (A, E).....	123	
Depósitos en entidades de crédito (A, E).....	124	
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado (A).....	125	
Créditos por operaciones de seguro directo (A).....	126	
Tomadores de seguro (A).....	127	
Mediadores (A).....	128	
Créditos por operaciones de la actividad de previsión social (E)	413	
Créditos por operaciones de reaseguro (A, E).....	129	
Créditos por operaciones de coaseguro (A).....	130	
Desembolsos exigidos (A, E).....	131	
Otros créditos (A, E).....	132	
Créditos con las Administraciones Públicas (A, E).....	133	
Resto de créditos (A, E).....	134	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (A, E).....		135
Derivados de cobertura (A, E).....		136
Participación del reaseguro en las provisiones técnicas (A, E).....		137
Provisión para primas no consumidas (A).....	138	
Provisión de seguros de vida (A).....	139	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	414	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	415	
Provisión para prestaciones (A, E).....	140	
Otras provisiones técnicas (A, E).....	141	

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

Pág.34

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) 2011
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

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) 2011 Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
200	
NIF	Nombre o razón social

Pasivo y Patrimonio neto	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar (A, E).....		163
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A, E).....		164
Débitos y partidas a pagar (A, E).....		165
Pasivos subordinados (A, E).....	166	
Depósitos recibidos por reaseguro cedido (A).....	167	
Deudas por operaciones de seguro (A).....	168	
Deudas con asegurados (A).....	169	
Deudas con mediadores (A).....	170	
Deudas condicionadas (A).....	171	
Deudas por operaciones de la actividad de previsión social (E)	416	
Deudas con socios (E)	417	
Deudas condicionadas (E)	418	
Deudas por operaciones de reaseguro (A, E).....	172	
Deudas por operaciones de coaseguro (A).....	173	
Obligaciones y otros valores negociables (A, E).....	174	
Deudas con entidades de crédito (A, E).....	175	
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro (A).....	176	
Otras deudas (A, E).....	177	
Deudas con las Administraciones Públicas (A, E).....	178	
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas (A, E).....	179	
Resto de otras deudas (A, E).....	180	
Derivados de cobertura (A, E).....		181
Provisiones técnicas (A, E).....		182
Provisión para primas no consumidas (A).....	183	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	419	
Provisión para riesgos en curso (A, E).....	184	
Provisión de seguros de vida (A).....	185	
Provisión para primas no consumidas (A).....	186	
Provisión para riesgos en curso (A).....	187	
Provisión matemática (A).....	188	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador (A).....	189	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E)	420	
Provisión para cuotas no consumidas (E)	421	
Provisión para riesgos en curso (E).....	422	
Provisión matemática (E)	423	
Provisiones incluidas en el subgrupo 32, cuentas EPSV (E).....	482	
Provisión para prestaciones (A, E).....	190	
Provisión para participación en beneficios y para extornos (A).....	191	
Provisión para participación en beneficios (E)	424	
Otras provisiones técnicas (A, E).....	192	
Provisiones no técnicas (A, E).....		193
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales (A, E).....	194	
Provisión para pensiones y obligaciones similares (A, E).....	195	
Provisión para pagos por convenios de liquidación (A, E).....	196	
Otras provisiones no técnicas (A, E).....	197	
Pasivos fiscales (A).....		198
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	

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

Pág.36

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) 2011
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

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) 2011
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

Pág.38

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) 2011
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

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) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)

NIF

Nombre o razón social

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

Cuotas del reaseguro cedido (-) (E)	459		
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E)	460		
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E)	461		
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		299	
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	300		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	301		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	302		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	303		
De inversiones financieras (A, E).....	304		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	305		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	306		
De inversiones financieras (A, E).....	307		
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A).....		308	
Otros ingresos técnicos (A, E).....		309	
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....		310	
Prestaciones y gastos pagados (A).....	311		
Seguro directo (A).....	312		
Reaseguro aceptado (A).....	313		
Reaseguro cedido (-) (A).....	314		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A).....	315		
Seguro directo (A).....	316		
Reaseguro aceptado (A).....	317		
Reaseguro cedido (-) (A).....	318		
Gastos imputables a prestaciones (A).....	319		
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)		462	
Prestaciones y gastos pagados (E)	463		
Actividad de la Previsión Social (E)	464		
Reaseguro cedido (-) (E)	465		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E)	466		
Actividad de la Previsión Social (E)	467		
Reaseguro cedido (-) (E)	468		
Gastos imputables a prestaciones (E)	469		
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....		320	
Provisiones para seguros de vida (A).....	321		
Seguro directo (A).....	322		
Reaseguro aceptado (A).....	323		
Reaseguro cedido (-) (A).....	324		
Provisiones para seg.vida cuando el riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros (A).....	325		
Otras provisiones técnicas (A).....	326		
Participación en beneficios y extornos (A).....		327	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A).....	328		
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	329		
Participación en beneficios (E)		470	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	471		
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ó-) (E)	472		
Gastos de explotación netos (A, E).....		330	
Gastos de adquisición (A).....	331		
Gastos de administración (A, E).....	332		
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A).....	333		
Participaciones en el reaseguro cedido (E)	473		
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E).....		334	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A, E).....	335		
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A, E).....	336		
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ó-) (E)	475		
Otros (A, E).....	337		

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

Pág.40	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)
200	
NIF	Nombre o razón social

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

Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		338
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A).....	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E).....	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E).....	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	344	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	347	
De las inversiones financieras (A, E).....	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A).....	349	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A).....	350	
Subtotal (Resultado cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E).....)	479	

Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social (E)

Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		351
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	352	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	353	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	354	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	355	
De inversiones financieras (A, E).....	356	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	357	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	358	
De inversiones financieras (A, E).....	359	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....		360
Gastos de gestión de las inversiones (A, E).....	361	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A).....	362	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A, E).....	363	
Gastos de inversiones materiales (E)	480	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	364	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	365	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	366	
Deterioro de inversiones financieras (A, E).....	367	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	368	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	369	
De las inversiones financieras (A, E).....	370	
Otros ingresos (A, E).....		371
Ingresos por la administración de fondos de pensiones (A).....	372	
Resto de ingresos (A).....	373	
Otros gastos (A, E).....		374
Gastos por la administración de fondos de pensiones (A).....	375	
Resto de gastos (A).....	376	
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica) (A).....	377	
Subtotal (Resultado de la cuenta no afecta a las actividades de la previsión social) (E).....)	481	
Resultado antes de impuestos (A).....	378	
Impuesto sobre beneficios (A).....	379	
Resultado procedente de operaciones continuadas (A).....	380	
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (A).....	381	
RESULTADO DEL EJERCICIO (A, E).....	500	

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

Pág.41

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
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 reserva obligatoria (Coop).....	509
A reserva para inversiones productivas (art.39 NF7/96).....	510
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
Total.....	518

Volumen de operaciones 4600

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

Pág.42

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
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 a (...../.....) (A, E)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (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
Trasposos 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 a (...../.....) (A, E)	821	822	823	824	825	826	827

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

Pág.43

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) 2011
Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

	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
	NIF							
Saldo final a (...../...../.....) (A, E)	607	608	609	610	611	612		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	620	621	622	623	624	625		
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (A, E)	633	634	635	636	637	638		
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (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		
Trasposos 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 a (...../...../.....) (A, E)	828	829	830	831	832	833		

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

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) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo

NIF		Nombre o razón social	
Activo		Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I)			101
Inmovilizado intangible (F, I).....	102		
Inmovilizado material (F, I)	103		
Bienes muebles de uso propio (F, I).....	104		
Mobiliario y enseres (F, I).....	105		
Cartera de inversiones inmobiliarias (I)	106		
Cartera interior de inmuebles y derechos (I).....	107		
Inmuebles en fase de construcción (I).....	108		
Inmuebles terminados (I).....	109		
Concesiones administrativas (I).....	110		
Otros derechos reales (I).....	111		
Compromisos de compra de inmuebles (I).....	112		
Compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	113		
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I).....	114		
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I).....	115		
Otros (I).....	116		
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I)	117		
Sociedades tenedoras de inmuebles (I).....	118		
Otros (I).....	119		
Anticipos o entregas a cuenta (I)	120		
Cuentas transitorias (I)	121		
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I).....	122		
Indemnizaciones a arrendatarios (I).....	123		
Activos por impuesto diferido (F, I)	124		
Activo corriente (F, I)			125
Deudores (F,I)	126		
Deudores por venta de inmuebles (I).....	127		
Deudores por alquileres (I).....	128		
Deudores dudosos o morosos (I).....	129		
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I).....	130		
Otros deudores (I).....	131		
Cartera de inversiones financieras (F, I)	132		
Cartera interior (F, I).....	133		
Valores representativos de deuda (F).....	134		
Instrumentos de patrimonio (F).....	135		
Instituciones de inversión colectiva (F).....	136		
Depósitos en EECC (F).....	137		
Derivados (F).....	138		
Otros (F).....	139		
Cartera exterior (F, I)	140		
Valores representativos de deuda (F).....	141		
Instrumentos de patrimonio (F).....	142		
Instituciones de inversión colectiva (F).....	143		
Depósitos en EECC (F).....	144		
Derivados (F).....	145		
Otros (F).....	146		
Intereses de la cartera de inversión (F, I).....	147		
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I).....	148		
Periodificaciones (F, I)	149		
Tesorería (F, I)	150		
TOTAL ACTIVO (F, I)			151

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

Pág.45

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) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden

NIF

Nombre o razón social

Patrimonio y Pasivo		Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....			152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....		153	
Capital (F, I).....	154		
Partícipes (F, I).....	155		
Prima de emisión (F, I).....	156		
Reservas (F, I).....	157		
(Acciones propias) (F, I).....	158		
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....	159		
Otras aportaciones de socios (F, I).....	160		
Resultado del ejercicio (F, I).....	161		
(Dividendo a cuenta) (F, I).....	162		
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....		163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....		164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	165		
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	166		
Otro patrimonio atribuido (F, I).....		167	
Pasivo no corriente (F, I).....			168
Provisiones a largo plazo (F, I).....		169	
Deudas a largo plazo (F, I).....		170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....		171	
Pasivo corriente (F, I).....			172
Provisiones a corto plazo (F, I).....		173	
Deudas a corto plazo (F, I).....		174	
Acreedores (F, I).....		175	
Pasivos financieros (F).....		176	
Derivados (F).....		177	
Periodificaciones (F, I).....		178	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....			179
Cuentas de orden		Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F).....			180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....	181		
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....	182		
Cuentas de riesgo y compromiso (I).....			189
Compromisos por compra de inmuebles (I).....	183		
Compromisos de venta de inmuebles (I).....	184		
Contratos de arras (I).....	185		
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	186		
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I).....	187		
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I).....	188		
Otras cuentas de orden (F).....			190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....	191		
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....	192		
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....	193		
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....	194		
Capital nominal no suscrito (SII) (I).....	195		
Avales recibidos (I).....	196		
Avales emitidos (I).....	197		
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....	198		
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....	199		
Otros (F).....	200		
Otras cuentas de orden (I).....	201		
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....			202
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....			203

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

Pág.46

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Cuenta de pérdidas y ganancias

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Comisiones de descuento por suscripciones y/o reembolsos (F, I).....	204		
Comisiones retrocedidas (F, I).....	205		
Ingresos por alquiler (I).....	206		
Gastos de personal (F, I).....	207		
Otros gastos de explotación (F, I).....	208		
Comisión de gestión (F, I).....	209		
Comisión depositario (F, I).....	210		
Ingreso / gasto por compensación compartimento (I).....	211		
Otros (F,I).....	212		
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F).....	213		
Deterioro de inversiones inmobiliarias (I).....	214		
Incrementos de deterioro (I).....	215		
Reversión del deterioro (I).....	216		
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I).....	217		
Resultados positivos (I).....	218		
Resultados negativos (I).....	219		
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I).....	220		
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	221		
Amortización del inmovilizado material (F).....	222		
Excesos de provisiones (F, I).....	223		
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I).....	224		
Resultado de explotación (F, I).....	225		
Ingresos financieros (F, I).....	226		
Gastos financieros (F, I).....	227		
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I).....	228		
Por operaciones de la cartera interior (F).....	229		
Por operaciones de la cartera exterior (F).....	230		
Por operaciones con derivados (F).....	231		
Otros (F).....	232		
Diferencias de cambio (F, I).....	233		
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I).....	234		
Deterioros (F).....	235		
Resultados por operaciones de la cartera interior (F).....	236		
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F).....	237		
Resultados por operaciones con derivados (F).....	238		
Otros (F).....	239		
Resultado financiero (F, I).....	240		
Resultado antes de impuesto (F,I).....	241		
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	242		
RESULTADO DEL EJERCICIO (F,I).....	500		

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

Pág.47

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) 2011
Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)

NIF Nombre o razón social

Estado de variación patrimonial

Patrimonio inicial (F, I).....		244
Saldo neto (F, I).....		245
Suscripciones / Puesta circulación acciones (F).....	246	
Suscripciones / Aumentos de capital (I).....	247	
Reembolsos / Recompra de acciones (F).....	248	
Reembolsos / Reducciones de capital (I).....	249	
Beneficios brutos distribuidos (F, I).....		250
Rendimientos netos (F, I).....		251
Rendimientos de gestión (F, I).....		252
Alquileres (I).....	253	
Intereses (F, I).....	254	
Dividendos (F, I).....	255	
Inversiones inmobiliarias (I).....	256	
Variación del valor razonable de inversiones inmobiliarias (I).....	257	
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I).....	258	
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I).....	259	
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I).....	260	
Valores representativos de deuda (F, I).....	261	
Instrumentos de patrimonio (F, I).....	262	
Depósitos (F).....	263	
Instituciones de inversión colectiva (F, I).....	264	
Derivados (F).....	265	
Otros valores (F, I).....	266	
Diferencias de cambio (F, I).....	267	
Otros rendimientos (F, I).....	268	
Gastos repercutidos (F, I).....		269
Gastos de gestión corriente (F, I).....	270	
Comisión de gestión sobre patrimonio (F, I).....	271	
Comisión de gestión sobre resultados (F, I).....	272	
Comisión de depósito (F, I).....	273	
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	274	
Tasas por registros oficiales (F, I).....	275	
Admisión a cotización (F).....	276	
Difusión de valores liquidativos (F).....	277	
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	278	
Servicios exteriores (F, I).....	279	
Tasaciones (I).....	280	
Administración de fincas y gastos de comunidad (I).....	281	
Reparación y conservación de inmuebles (I).....	282	
Auditoría (F, I).....	283	
Servicios bancarios y similares (F, I).....	284	
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I).....	285	
Otros servicios (F, I).....	286	
Amortización de mobiliario y enseres (F, I).....	287	
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I).....	288	
Deterioros (F).....	289	
Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F).....	290	
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	291	
Gastos por compartimento IB (F, I).....	292	
Otros (F, I).....	293	

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

Pág.48

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) 2011
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 reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 7/96).....	509
A dividendos.....	510
A participes.....	511
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	512
A remanente.....	513
A otros fines.....	514
Total.....	518

Volumen de operaciones 4600

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

Pág.49

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Sociedades patrimoniales

NIF Nombre o razón social

Ingresos íntegros de la entidad			3
Ingresos Art.65 N.F.10/2006 IRPF.....			4
Arrendamientos de vivienda	4.1		
Rtos capital mobiliario (art 37.1 a) y b).....	4.2		
Ganancias y pérdidas patrimoniales.....	4.3		
Resto ingresos íntegros			5
		Aumentos (+)	Disminuciones (-)
Imputación de Rentas (UTES, AIEs, AEIEs).....	6		7
Reglas de valoración-Valor normal en el mercado (Art.15 NF 7/96)	8		9
Corrección monetaria (Art. 15.9 NF 7/96).....			10
Operaciones vinculadas-Valor normal mercado (Art.16 NF 7/96)	11		12
Cambio residencia. Op. paraísos fiscales (ART.17 NF 7/96).....	13		14
Adquiriente elementos patrimoniales y servicios (Art.18 NF 7/96).....			15
Imputación temporal (Art.20 NF 7/96):			
Gastos o ingresos contabilizados en ejercicios diferentes al de su devengo fiscal.....	16		17
Operaciones a plazo o con precio aplazado.....	18		19
Provisiones aplicadas no computadas como ingresos.....	20		
Provisiones aplicadas no deducidas en ejercs.anteriores.....			21
Subcapitalización: Entidad que recibe préstamo (Art. 21 NF 7/96).....	22		
Diferimiento de beneficios extraordinarios aplicable hasta el 31/12/2001 (Art.22 NF)	23		
Aportación y colaboración a entidades NF 3/2004	24		25
Transparencia fiscal internacional (Art.115 NF 7/96).....	26		27
Rendimientos de capital inmobiliario de viviendas. (Art 35.1 NF 10/2006):			
Rendimiento íntegro 20%			28
Intereses / Gastos de financiación.....			29
Dividendos y participación en beneficios Art 9.25 NF 10/2006 (hasta 1500 Exento).....			30
Dividendos y participación en beneficios S.Patrimoniales Art. 37.2 NF 10/2006.....			31
Otros ajustes	32		33
Ajustes extracontables			48
Base imponible previa			34
Integración de Rentas Ahorro: Art 68 NF 10/2006			
Integración Gan./pérd patrimoniales	4.3.1	4.3.2	35
	Rtos positivos		
Rtos capital mobiliario	4.2.1	4.2.2	36
Arrendamiento viviendas			37
Integración Rendimientos de ahorro			38
Base imponible			49
Pérdidas patrimoniales ejers.anteriores			39
Rentas Ahorro (-) ejercicios anteriores			40
Base liquidable			41
Cuota íntegra (Gravamen 24%)			42
Ajuste Art.27.2 d) NF 7/1996			43
Deducción por doble imposición internacional (art 34 N.F. 7/1996)			44
CUOTA EFECTIVA			45

Información adicional: desglose de Rentas del Ahorro

Pérdidas patrimoniales Art. 65 NF 10/2006	46
Rendimientos negativos del ahorro Art 65 NF 10/2006	47

Pág. 50

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) 2011
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		

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) 2011 Sociedades cooperativas. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		152
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	153	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	154	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	155	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	156	
Empresas del grupo (N).....	157	
Empresas asociadas (N).....	158	
Socios deudores (N).....	159	
Deudores varios (N).....	160	
Personal (N).....	161	
Activos por impuesto corriente (N).....	162	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	163	
Socios por desembolsos exigidos (N, A, P).....	164	
Socios deudores (A, P).....	165	
Otros deudores (A, P).....	166	
Inversiones a corto plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N, A, P).....		167
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	168	
Créditos a empresas (N).....	169	
Empresas del grupo (N).....	170	
Empresas asociadas (N).....	171	
Valores representativos de deuda (N).....	172	
Derivados (N).....	173	
Otros activos financieros (N).....	174	
Créditos a socios (N).....	175	
Créditos a corto plazo con socios (A, P).....	176	
Otras inversiones (A, P).....	177	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		178
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	179	
Créditos a empresas (N).....	180	
Valores representativos de deuda (N).....	181	
Derivados (N).....	182	
Otros activos financieros (N).....	183	
Otras inversiones (N).....	184	
Resto (A, P).....	185	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		186
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		187
Tesorería (N).....	188	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	189	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		190

Pág.52

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) 2011
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	

Pág.53

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) 2011
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 calificados a corto plazo (N, A, P)	255	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P)	256	
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....	257	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....	258	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	259	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	260	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	261	
Derivados (N).....	262	
Otros pasivos financieros (N).....	263	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	264	
Deudas a corto plazo con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	265	
Deudas con empresas del grupo (N, A, P).....	266	
Deudas con empresas asociadas (N, A, P).....	267	
Deudas con socios (N, A, P).....	268	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....	269	
Proveedores (N, A, P).....	270	
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	271	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	272	
Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N).....	273	
Socios proveedores (N)	274	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	275	
Socios proveedores (A, P)	276	
Acreedores varios (N).....	277	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	278	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	279	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	280	
Anticipos de clientes (N).....	281	
Otros acreedores (A, P).....	282	
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....	283	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....	284	

Pág.54

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) 2011
Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

NIF

Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....		301	
Ventas (N).....	302		
Prestaciones de servicios (N).....	303		
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P).....		304	
Trabajos realizados por la cooperativa con su estructura interna (N, A, P).....		305	
Aprovisionamientos (N, A, P).....		306	
Consumo de mercaderías (N).....	307		
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308		
Consumos de existencias de socios (N, A, P).....	309		
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	310		
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	311		
Otros aprovisionamientos (A, P).....	312		
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....		313	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	314		
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	315		
Resto (N, A, P).....	316		
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	317		
Ingresos por operaciones con socios (N, A, P).....	318		
Otros ingresos (N, A, P).....	319		
Gastos de personal (N, A, P).....		320	
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P).....	321		
Servicio de trabajos de socios (N, A, P).....	322		
Cargas sociales (N).....	323		
Provisiones (N).....	324		
Otros gastos de personal (A, P).....	325		
Otros gastos de explotación (N, A, P).....		326	
Servicios exteriores (N).....	327		
Tributos (N).....	328		
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	329		
Otros gastos de gestión corriente (N).....	330		
Amortización del inmovilizado (N, A, P).....		331	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P).....		332	
Excesos de provisiones (N, A, P).....		333	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....		334	
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	335		
Deterioros (N, A, P).....	336		
Reversión de deterioros (N, A, P).....	337		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	338		
Beneficios (N, A, P).....	339		
Pérdidas (N, A, P).....	340		
Contribución para educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público (N, A, P).....		341	
Dotación (N, A, P).....	342		
Subvenciones, donaciones y ayudas y sanciones (N, A, P).....	343		
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....		344	
Otros resultados (N, A, P).....		345	
Resultado de explotación (N, A, P).....		346	

Pág.55	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011 Sociedades cooperativas. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos financieros (N, A, P).....		347	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N).....	348		
En empresas del grupo y asociadas (N).....	349		
En terceros (N).....	350		
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N).....	351		
De empresas del grupo y asociadas (N).....	352		
De terceros (N).....	353		
De socios (N).....	354		
De socios (A, P).....	355		
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	356		
Otros ingresos financieros (A, P).....	357		
Gastos financieros (N, A, P).....		358	
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N).....	359		
Por deudas con terceros (N).....	360		
Por actualización de provisiones (N).....	361		
Intereses y retorno oblig.de las aportaciones al capital social y de otros fdos calificados con características de deuda (N,A,P).....	362		
Otros gastos financieros (A, P).....	363		
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....		364	
Cartera de negociación y otros (N).....	365		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N).....	366		
Diferencias de cambio (N, A, P).....		367	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....		368	
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	369		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	370		
Deterioros, otras empresas (N, A, P).....	371		
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	372		
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	373		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	374		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	375		
Beneficios, otras empresas (N, A, P).....	376		
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	377		
Pérdidas, otras empresas (N, A, P).....	378		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....		379	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	380		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	381		
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	382		
Resultado financiero (N, A, P).....		383	
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....		384	
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....		385	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....		386	
Operaciones interrumpidas			
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos (N).....		387	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....		388	

Pág.56

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) 2011
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
Reserva para inversiones productivas (art. 39 NF 7/96).....	510
Fondo de reembolso o actualización	511
Fondo de reserva voluntario	512
Reservas estatutarias	513
Otras reservas	514
Remanente	515
Intereses de aportaciones al capital social	516
Capital social (incremento de aportaciones de socios)	517
Retornos cooperativos	518
Fondos subord. con vencimiento en la liquidación de la coop	519
Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores ...	520
Otras aplicaciones.....	521
Total.....	522

Volumen de operaciones 4600

Pág.57

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) 2011

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 a (...../...../.....) (N, A, P)	600		602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	614	615	616	617	618	619	620
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (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 partícipes (N, A, P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N, A, P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677	678	679	680	681	682	683
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 a (...../...../.....) (N, A, P)	719	720	721	722	723	724	725

Pág.58

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) 2011
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 a (...../...../.....) (N, A, P)	750	751	752	753	754
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	755	756	757	758	759
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores (N, A, P)	760	761	762	763	764
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011 (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 financieros en patrimonio neto (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 a (...../...../.....) (N, A, P)	831	832	833	834	835

Anexo 1

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) 2011
Bases impositivas negativas. Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional

NIF

Nombre o razón social

Bases impositivas negativas

Ejercicio	Normativa E / F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Importe pendiente de compensar
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Total			6077	6078	6079	6080

Deducciones por doble imposición interna

Ejercicio	Normativa E / F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Total deducciones			6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional

Ejercicio	Normativa E / F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Total deducciones			6242	6243	6244	6245

Anexo 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) 2011
Deducciones

NIF

Nombre o razón social

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio	Normativa E / F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Total deducciones			6363	6364	6365	6366

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio	Normativa E / F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Importe pendiente de deducir
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Total deducciones			6463	6464	6465	6466

Anexo 4

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2011
Observaciones

NIF

Nombre o razón social

6800

II. ERANSKINA / ANEXO II



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

Sozietateen gaineko zerga 2011

220

1. orria

Bateratze fiskaleko araubidea

Likidazio zk.

Aitorzen-likidatzen den zergaldia:

2011 / ... / ... (e)tik 20 / ... / ... (e)ra

Entitate aitortzailearen identifikazioa

IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
Aurkezlea		
IFZ	Deiturak eta izena	
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

Aitorpenaren emaitza

Positiboa
Itzultzekoa
Negatiboa

Zenbatekoa

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

 1

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

Helbideratzea

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

Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

3. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
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 ukiezin		102
Bateratzearen merkataritza fondoa	103	
Beste ibilgetu ukiezin bat	104	
Ibilgetu materiala		105
Lurrak eta eraikuntzak	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak	108	
Ondasun higiezinak inbertsioak		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	136	
Beste finantza-aktibo batzuk	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak		113
Zerga geroratuaren aktiboak		116
Zordun komertzial ez-korrontea		117
Aktibo korrontea		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korrontea		120
Izakinak		121
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak		122
Bezeroak salmentengatik eta zerbitzu emateengatik	123	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateak	124	
Zerga korrontearen aktiboak	125	
Bestelako zordunak	126	
Epe laburreko inbertsioak taldeko enpresetan eta elkartuetan		127
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	128	
Beste finantza-aktibo batzuk	129	
Epe laburreko inbertsioak		130
Epe laburreko periodifikatzeak		133
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak		134
AKTIBOA, GUZTIRA		135

4. orria	Sozietateen aaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea	
220	Taldea 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 nagusiarri egotzitako ekitaldiko emaitza	212	
(Konturako dibidendua)	215	
Ondare garbiaren bestelako tresnak	216	
Balio aldaketen doikuntzak		217
Bihurketa diferentzia	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk	252	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		218
Kanpoko bazkideak		219
Pasibo ez-korrontea.....		220
Epe luzeko hornidurak		221
Epe luzeko zorrak		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak.....	223	
Kreditu entitateekiko zorrak	224	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak.....	225	
Bestelako pasibo finantzarioak	226	
Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	253	
Beste zor batzuk	254	
Zerga geroratuaren pasiboak		228
Epe luzeko periodifikatzeak		229
Hartzekodun komertzial ez-korronteak		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		231
Pasibo korrontea.....		232
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		233
Epe laburreko hornidurak		234
Epe laburreko zorra		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	236	
Kreditu entitateekiko zorrak	237	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak	238	
Bestelako pasibo finantzarioak	239	
Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	255	
Beste zor batzuk	256	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak		241
Hornitzaileak	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak	244	
Bestelako hartzekodunak	245	
Epe laburreko periodifikatzeak		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra		247
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		248

5. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

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

Galdu-irabazien kontu bateratua**Eragiketa jarraituak**

Negozio zifraren zenbateko garbia		301	
Salmentak	302		
Zerbitzu emateak	303		
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa		304	
Taldeak bere aktiborako egindako lanak		305	
Hornidurak		306	
Salgaien kontsumoa	307		
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa	308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309		
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura	310		
Ustiapeneko bestelako sarrerak		311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	312		
Errentamenduen sarrerak	313		
Gainerakoa	314		
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak	315		
Personal gastuak		316	
Soldatak, lansariak eta antzekoak	317		
Karga sozialak	319		
Hornidurak	324		
Ustiapeneko bestelako gastuak		325	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak	328		
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak	329		
Ibilgetuaren amortizazioa		330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelako egozpena		331	
Hornidura soberakinak		332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza		333	
Narriadurak eta galerak	334		
Narriadurak	335		
Narriaduren itzultzea	336		
Besterentzeen eta bestelako emaitzak	337		
Mozkinak	338		
Galerak	339		
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza		340	
Entitate nagusi baten kontrol galeragatik izandako emaitza	380		
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza	381		
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan		342	
Bestelako emaitzak		343	
Ustiapeneko emaitza		344	

6. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

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

Galdu-irabazien kontu bateratua**Eragiketa jarraituak**

Sarrera finantzarioak		345
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena	352	
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 bihurdeta diferentzia egozteak	382	
Beste kanbio diferentzia batzuk	383	
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza		361
Narriadurak eta galerak	362	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	363	
Narriadurak, beste enpresa batzuk	364	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	365	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk	366	
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak	367	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	368	
Mozkinak, beste enpresa batzuk	369	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera	370	
Galerak, beste enpresa batzuk	371	
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 egotzitako emaitza	379	

7. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea

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

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

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

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdutako aktibo finantzarioengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik

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

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

8. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (I)											
220		Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (I)											
IFZ	Enitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena										Talde zk.		
		Kapitala		Jaukipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
Amaierako saldoa (...././..)		600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		612		613		614		615		616		617	
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		624		625		626		627		628		629	
2011 urte hasierako saldo doituak													
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira		636		637		638		639		640		641	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak		648		649		650		651		652		653	
Kapital gehitzeak (guzitzeak)		660		661		662		663		664		665	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea		672		673		674		675		676		677	
(-) Dibidendu banaketa		684		685		686		687		688		689	
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)		696		697		698		699		700		701	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)		708		709		710		711		712		713	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)		720		721		722		723		724		725	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak		732		733		734		735		736		737	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak		744		745		746		747		748		749	
Amaierako saldoa (...././..)		756		757		758		759		760		761	
Amaierako saldoa (...././..)													
		768		769		770		771		772		773	

9. orria		Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan egoera-orrria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria, bateratua (II)											
220		Talde zk.											
IFZ		Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena											
		(Konturako dibidendua)		Ondare garbiaren bestelako tresnak		Balio aldaketen doikuntzak		Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		Kanpoko bazkideak		GUZTIRA	
Amaierako saldoa (..././..)		606		607		608		609		610		611	
Irizpide aldaketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		618		619		620		621		622		623	
Errorengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak		630		631		632		633		634		635	
2011. urte hasierako saldo doituia		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 (guztizeak)		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 partaideza eragiketak (garbia)		714		715		716		717		718		719	
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murtitzpena)		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	
Amaierako saldoa (..././..)		774		775		776		777		778		779	

10. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa

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

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

11. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea

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

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

Pasiboa eta ondare garbia		Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa.....			146
Banku zentralen gordailuak.....	147		
Kreditu entitateen gordailuak.....	148		
Bezeroen gordailuak.....	149		
Balore negoziagarriekin adierazitako zorrak.....	150		
Negoiazioaren deribatuak.....	151		
Baloreen posizio laburrak.....	152		
Bestelako pasibo finantzarioak.....	153		
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-korrenteekin lotutako pasiboak.....			170
Aseguru kontratuen pasiboak.....			171
Hornidurak.....			172
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako fondoa.....	173		
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak.....	174		
Arriskuetaarako eta konpromiso gertagarrietarako hornidurak.....	175		
Bestelako hornidurak.....	176		
Pasibo fiskalak.....			177
Korrenteak.....	178		
Geroratuak.....	179		
Gizarte ekintzaren fondoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik).....			180
Gainerako pasiboak.....			181
Ageriko kapital itzulkorra (kreditu kooperatibak bakarrik).....			182
Pasiboa, guztira.....			183

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kreditu entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta Ondare garbia (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

13. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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 itzulkorren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik).....	211	
Interesen marjina.....		212
Kapital tresnen etekina.....		213
Jasotako komisioak.....		214
Ordaindutako komisioak.....		215
Finantza eragiketen emaitza (garbia).....		216
Negoiazio zorroa.....	217	
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, 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
Personal 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 bajaran.....		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 ekingintza 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 intereseei egotzitako emaitza.....	253	

14. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
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

Ekitaldikiko emaitza bateratua.....		500
Ekitaldikiko 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	

15. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea

Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiaren aldatuen egoera-orrria; ondare garbiaren aldatuta guztien egoera-orrria, bateratua (I)

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Talde zk.

Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia

Fondo propioak

	Kapital / Zuzkidura fondoak	Jaukipen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Balore propioak (-)	Entitate nagusiari egotzitako ekitaldi emaitza
Amaiterako saldoa (..././..)	600	601	602	603	604	605
Irizpide aldatuengatik, 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612	613	614	615	616	617
Eroreenatik, 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624	625	626	627	628	629
2011. urte hasierako saldo doituak	636	637	638	639	640	641
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648	649	650	651	652	653
Ondare garbiaren bestelako aldatketak	660	661	662	663	664	665
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	672	673	674	675	676	677
Kapital murrizpenak	684	685	686	687	688	689
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	696	697	698	699	700	701
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	708	709	710	711	712	713
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa salikatzea	720	721	722	723	724	725
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa salikatzea	732	733	734	735	736	737
Dibidenduen banaketa / Bazkideei ordaintzea	744	745	746	747	748	749
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)	756	757	758	759	760	761
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak	768	769	770	771	772	773
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	780	781	782	783	784	785
Gizarte ekintza eta bono berrantzezko zuzkidura (aurr. kuitzak eta kred. koop. k. bakarrik)	792	793	794	795	796	797
Kapital tresnekin egindako ordaintzetak	804	805	806	807	808	809
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	816	817	818	819	820	821
Amaiterako saldoa (..././..)	828	829	830	831	832	833

16. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea

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

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Taldea zk.

	Sozietate nagusiari egotzitako ondare garbia						Gutxiengodunen interesak	ONDARE GARBIA, GUZTIRA
	Fondo propioak			Balorazio doikuntza	Guztira			
	Dibidenduak eta lansariak (-)	Fondo propioak, guztira						
Amaierako saldoa (..././..)	606	607	608	609	610	611		
Irizpide aldatketengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623		
Erroreengatik 2010eko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635		
2011. urte hasierako saldo doituak	642	643	644	645	646	647		
Kontabilitzatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659		
Ondare garbiaren bestelako aldatketak	666	667	668	669	670	671		
Kapitalaren / Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	678	679	680	681	682	683		
Kapital murrizpenak	690	691	692	693	694	695		
Pasibo finantzariboak kapital bihurtzea	702	703	704	705	706	707		
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	714	715	716	717	718	719		
Pasibo finantzariboak 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 borondateko zuzkidura (aur.kubak eta kred.loop.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		
Amaierako saldoa (..././..)	834	835	836	837	838	839		

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Emitzen aplikazio bateratua	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Banaketa oinarria

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

Aplikazioa

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

18. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko oinarri ezargarrien batura 1100

Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzegatik:

Enpresa eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea 1101

Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea 1102

Enpresa eskuratzailerean ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea 1103

Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea 1104

Enpresa eskuratzailerean lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea 1105

Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea 1106

Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea 1107

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

Eratორrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea 1109

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

Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea 1111

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

Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea 1113

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

Aurretiko oin.ezargarrien baturan barruko emaitzak geroratzegatik 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

Taldearen oinarri ezargarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen oinarri ezargarri negatiboak

konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako oinarri ezargarri negatiboak

konpentsatu baino lehen 1121

Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa 1123

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten oinarri ezargarri negatiboaren konpentsazioa 1124

Taldearen oinarri ezargarria..... 1126

Karga tasa 1127

Taldearen kuota osoa..... 1128

20. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea
 Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

220

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

Ekitaldian ezabatutak

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

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

21. orria

Sozietateen gaineko Zerga 2011**220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria

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

Ekitaldian ezabatuak

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

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

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

22. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea
 Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak

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

Ekitaldian ezabatuak

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

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

23. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

Ekitaldian ezabatuak

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

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

24. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak

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

Ekitaldian ezabatuak

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

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

25. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak

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

Ekitaldian ezabatuak

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

Ekitaldian gehituak

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

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

26. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

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

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

28. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011		
220	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 duen sozietatearen IFZ	Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatu	Sartu gabeko narriadura
2257	2258	2259	2260
Guztira			1256

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

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

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

31. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2011**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, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako oinarri ezargarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1121	
E. Taldeko sozietateen oinarri ezargarrien batura.....	1100	
F. Aurretiko oinarri ezargarriak bateratzearen diferentziak (D - E).....	1405	
G. Emaitzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak (C - F= G1+G2).....	1406	

Emaitzak bateratzearen eta oinarri ezargarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapenean

Enpresa eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407	
Enpresa eskuratzailerean ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408	
Enpresa eskuratzailerean lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1409	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo en barne eskualdaketenengatik.....	1410	
Eratorriak (aukerak, gerokoak, etab.) barne eskualdaketenengatik	1411	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktibo en barne eskualdaketenengatik	1412	
Aurreko apartatueta 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 apartatueta aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu).....	1419	
G2. Beste kontzeptu batzuegatik sortutako diferentziak, guztira.....	1420	

33. orria
220
Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea
Zerga aidi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari

IFZ

Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena

Tabla 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	2802	2803	2804	2805
1600	1601	1602	1603	1604

Guztira

1600+1601+1602+1603+1604=

Estatuko Administrazioa	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroa
4120	4128	4137	4145	4153
4121	4129	4138	4146	4154
4122	4130	4139	4147	4155
4123	4131	4140	4148	4156
4124	4132	4141	4149	4157
4127	4136	4144	4152	4161

Ordaindu edo itzuli beharreko kuaia diferentziala

AEEEK edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak

Aurreko ekitaldietako onurak gaitzaz sortutako gehikuntza

Aurreko ekitaldietako onurak gaitzaz sortutako berarandutza interesak

Jatorrizko aitorpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa

Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua

Estatuko ¹⁶⁰⁰ x 100 ¹⁶⁰⁵ Administrazioa ¹⁶⁰⁵

Gipuzkoako ¹⁶⁰³ x 100 ¹⁶⁰⁵ Foru Aldundia ¹⁶⁰⁵

Arabako ¹⁶⁰¹ x 100 ¹⁶⁰⁵ Foru Aldundia ¹⁶⁰⁵

Nafarroako ¹⁶⁰⁴ x 100 ¹⁶⁰⁵ Foru Erkidegoa ¹⁶⁰⁵

Bizkaiko ¹⁶⁰² x 100 ¹⁶⁰⁵ Foru Aldundia ¹⁶⁰⁵

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)	
220		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa																														
37. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2500	2501 10	2502																														
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503	2504 15	2505																														
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507 20	2508																														
38. art.	Koproduttore finantzarioa	2509	2510 5	2511																														
38. art.	Liburuen argitalpena	2512	2513 5	2514																														
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515	2516 10	2517																														
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518	2519 15	2520																														
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521	2522 20	2523																														
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524	2525 10	2526																														
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2596	2596 35	2597																														
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 30	2529																														
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531 15	2532																														
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533	2534 10	2535																														
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536	2537 10	2538																														
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539	2540 15	2541																														
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542	2543 10	2544																														
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="5" style="text-align: center;">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)</th> <th style="text-align: center;">Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td style="text-align: center;">2545</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2546</td> <td style="text-align: center;">2547</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td style="text-align: center;">2548</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2549</td> <td style="text-align: center;">2550</td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td></td> <td style="text-align: center;">Laneratze zailekoak 2551</td> <td style="text-align: center;">x 8.600 2552</td> <td style="text-align: center;">2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">Gainerakoa 2554</td> <td style="text-align: center;">x 4.600 2555</td> <td style="text-align: center;">2556</td> </tr> </tbody> </table>			Lan kontratu mugagabea duten langileak					Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)	Laneratze zailekoak	2545		2546	2547	Gainerakoa	2548		2549	2550	Ekitaldian kontratatutako pertsonak		Laneratze zailekoak 2551	x 8.600 2552	2553			Gainerakoa 2554	x 4.600 2555	2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																		
Aurreko ekitaldiko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko batez besteko plantilla (2)		Batez besteko plantilla gehikuntza (2) - (1)																														
Laneratze zailekoak	2545		2546	2547																														
Gainerakoa	2548		2549	2550																														
Ekitaldian kontratatutako pertsonak		Laneratze zailekoak 2551	x 8.600 2552	2553																														
		Gainerakoa 2554	x 4.600 2555	2556																														
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557	2558 15	2559																														
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560	2561 25	2562																														
59 art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563	2564 20	2565																														
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ekarpenaren zenbatekoa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2569</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2570</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2571</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2572</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2566</td> <td></td> <td style="text-align: center;">2567</td> <td style="text-align: center;">20 2568</td> </tr> </tbody> </table>			Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa		2569		2570		2571		2572		2566		2567	20 2568														
Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa																																
2569		2570																																
2571		2572																																
2566		2567	20 2568																															
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576	2577 50	2578																														
3/2004 FA	Mezenasgoko lehenasunezko 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

36 / orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kuotan mugatutako kenkariak (7/1996 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Izena edo sozietate izena
2860	2861

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

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa																																
37. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2500	2501	10	2502																															
38. art.	Kultur Ondarea babestu eta zabaltzeko jarduketak	2503	2504	15	2505																															
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	2507	20	2508																															
38. art.	Koproduktore finantzarioa	2509	2510	5	2511																															
38. art.	Liburuen argitalpena	2512	2513	5	2514																															
39. art.	Inbertsio produktiboetarako erreserba	2515	2516	10	2517																															
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa	2518	2519	15	2520																															
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (kenkari gehigarria)	2521	2522	20	2523																															
41. art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (ibilgetu material eta ukiezina)	2524	2525	10	2526																															
41.10 b) art.	Berrikuntza ez-teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	2595	2596	35	2597																															
43 art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528	30	2529																															
43 art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531	15	2532																															
44 bis art.	Enpresek PP, GAM eta BGAEei egindako kontribuzioak	2533	2534	10	2535																															
44 art.	Lanbide heziketako gastuak	2536	2537	10	2538																															
44 art.	Lanbide heziketako gastuak (kenkari gehigarria)	2539	2540	15	2541																															
44 ter art.	Familia enpresaren protokoloa eratzeagatik izandako gastuak	2542	2543	10	2544																															
45 art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Aurreko ekitaldioko batez besteko plantilla (1)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Oraingo ekitaldioko batez besteko plantilla (2)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak</td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td>2552</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td>2555</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>x 8.600</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>x 4.600</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Lan kontratu mugagabea duten langileak				Aurreko ekitaldioko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldioko batez besteko plantilla (2)		Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	Gainerakoa	2548	2549	2550	Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552		Gainerakoa	2554	2555			x 8.600	2553			x 4.600	2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																				
Aurreko ekitaldioko batez besteko plantilla (1)		Oraingo ekitaldioko batez besteko plantilla (2)																																		
Laneratze zailekoak	2545	2546	2547																																	
Gainerakoa	2548	2549	2550																																	
Ekitaldian kontratatutako pertsonak	Laneratze zailekoak	2551	2552																																	
	Gainerakoa	2554	2555																																	
		x 8.600	2553																																	
		x 4.600	2556																																	
45 bis art.	Berdintasun planak egin eta ezartzeko gastuak	2557	2558	15	2559																															
57 art.	Interes ekonomikoko taldeei egindako diru ekarpenak	2560	2561	25	2562																															
59. art.	Kapital-arriskuko sozietate eta fondoei egindako diru ekarpenak	2563	2564	20	2565																															
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ</th> <th colspan="2">Ekarpenaren zenbatekoa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2569</td> <td>2570</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2571</td> <td>2572</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2566</td> <td>2567</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2568</td> </tr> </tbody> </table>			Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ	Ekarpenaren zenbatekoa		2569	2570		2571	2572		2566	2567	20			2568																	
Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ	Ekarpenaren zenbatekoa																																			
2569	2570																																			
2571	2572																																			
2566	2567	20																																		
		2568																																		
31. XI	PP, GAM eta BGAEen aldeko ekarpen enpresariaren gehikuntza	2576	2577	50	2578																															
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	Sortua
EKITALDIKO KENKARIAK MUGATUAK, GUZTIRA.....	2594

37. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011 Bateratze fiskaleko araubidea	
220		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA). 7/1996 Faren 37. artikularen babesean ekitaldian egindako inbertsioak		
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa
40. art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002
40. art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005
40. art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008
40. art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011
41. art.	Berrikuntza teknologikoa	3012		3013	20	3014
41.10 b) art.	Berrikuntza teknologikoa (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3015		3016	40	3017
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Kenkari gehigarria	3018		3019	20	3020
41. art.	Berrikuntza teknologikoa. Ibilgetu material eta ukiezina	3021		3022	10	3023

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira		3024
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzteko 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

7/1996 Foru Arauaren 37. artikularen babesean ekitaldian egindako inbertsioak					
KPO kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% = (b / a)ren x 100 Muga = 100	(c) Diru laguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1 - tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
Au. ek. mt. am.	3153	(-)		7/1996 Faren 37.4e) artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3157
Au. ek. KB.	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$	7/1996 Faren 37.5 artikuluan ezarritakora bilduz gero, jarri X lauki honetan	3158
				Administrazioari jakinarazi zaion eguna	3159

37 / orria	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 FA). 7/1996 FAren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako 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	2871

Kuotan mugatu gabeko kenkariak (7/1996 Foru Araua)

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

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan mugatu gabeak, guztira	3024
Kontzeptua	
Errentak egotzete 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

7/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean ekitaldian egindako inbertsioak

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

38 / orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2011
Bateratze fiskaleko araubidea****220**

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

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2880	2881

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

7/1996 FAren VIII. tituluko X. kapituluan jasotako araubide bereziak

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

4031

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

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

1.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak

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

Taldean sartu aurreko ekitaldian sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak

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

1/.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oinarri ezargarri negatiboak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilia

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

Taldearen oinarri ezargarri negatiboak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako oinarri ezargarri negatiboak

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

2.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

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

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

2/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	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 erabiliita	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2895	2896

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena							
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106	
Kenkariak, guztira			6149	6150	6151	6152	

Taldean sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak							
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6120	6121	6122	6123	6124	6125	6126	
Kenkariak, guztira			6170	6171	6172	6173	

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak. Banakako egozpena							
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205	
Kenkariak, guztira			6242	6243	6244	6245	

Taldean sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak							
Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe	
6220	6221	6222	6223	6224	6225	6226	
Kenkariak, guztira			6270	6271	6272	6273	

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Kuotan baterako muga duten kenkariak

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

Kuotan baterako mugarik ez duten kenkariak

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

3/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabili

IFZ	Izena edo sozietate izena
2900	2901

Kuotan baterako muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena

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

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako mugarekin lortutako kenkariak

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6321	6322	6323	6324	6325	6326
Kenkariak, guztira			6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako mugarik izan gabe taldearen kenkariak. Banakako egozpena

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

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

Ekitaldia	Araudia E/F	Kontzeptua	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6421	6422	6423	6424	6425	6426
Kenkariak, guztira			6480	6481	6482	6483

4.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oharrak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

6800

4/eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2011	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Oharrak	
IFZ	Entitate nagusiaren / taldeko entitate buruaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2920	2921

6800	
------	--



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades 2011

Régimen de consolidación fiscal

220

Página 1

Nº de liquidación

Autoliquidación relativa al período

Del/...../2011 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 <input type="checkbox"/>	Importe <input type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/>
	Devolver <input type="checkbox"/>		
	Negativa <input type="checkbox"/>		

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

Domiciliación

Nombre de la Entidad	Entidad	Sucursal nº	DC	Nº de cuenta
----------------------	---------	-------------	----	--------------

Fecha y número de envío

Sello electrónico de la Hacienda Foral

Pág. 3

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal
 Grupo general. Balance consolidado. Activo

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

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente.....		101
Inmovilizado intangible.....		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
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

Pág. 4

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo

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

Patrimonio neto y Pasivo		Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto.....			201
Fondos propios.....			202
Capital.....	203		
Capital escriturado.....	249		
(Capital no exigido).....	250		
Prima de emisión.....	204		
Reservas.....	205		
(Acciones y participaciones de la sociedad dominante).....	210		
Otras aportaciones de socios.....	211		
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	212		
(Dividendo a cuenta).....	215		
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	216		
Ajustes por cambios de valor.....			217
Diferencia de conversión.....	251		
Otros ajustes por cambios de valor.....	252		
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....			218
Socios externos.....			219
Pasivo no corriente.....			220
Provisiones a largo plazo.....			221
Deudas a largo plazo.....			222
Obligaciones y otros valores negociables.....	223		
Deudas con entidades de crédito.....	224		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	225		
Otros pasivos financieros.....	226		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....			227
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	253		
Otras deudas.....	254		
Pasivos por impuesto diferido.....			228
Periodificaciones a largo plazo.....			229
Acreedores comerciales no corrientes.....			230
Deuda con características especiales a largo plazo.....			231
Pasivo corriente.....			232
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.....			233
Provisiones a corto plazo.....			234
Deudas a corto plazo.....			235
Obligaciones y otros valores negociables.....	236		
Deudas con entidades de crédito.....	237		
Acreedores por arrendamiento financiero.....	238		
Otros pasivos financieros.....	239		
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....			240
Deudas con sociedades puestas en equivalencia.....	255		
Otras deudas.....	256		
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....			241
Proveedores.....	242		
Proveedores, sociedades puestas en equivalencia.....	243		
Pasivos por impuesto corriente.....	244		
Otros acreedores.....	245		
Periodificaciones a corto plazo.....			246
Deuda con características especiales a corto plazo.....			247
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO.....			248

Pág. 5

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

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

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**Operaciones continuadas**

Importe neto de la cifra de negocios.....		301	
Ventas.....	302		
Prestaciones de servicios.....	303		
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		
Ingreso 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		
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		
Resultado por la pérdida de control de participaciones consolidadas		340	
Resultado por la pérdida de control de una dependiente	380		
Resultado atribuido a la participación retenida	381		
Diferencia negativa en combinaciones de negocios.....		342	
Otros resultados		343	
Resultado de explotación.....		344	

Pág. 6

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

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

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada**Operaciones continuadas**

Ingresos financieros.....		345
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero	352	
Gastos financieros.....		353
Variación de valor razonable en instrumentos financieros.....		357
Cartera de negociación y otros.....	358	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359	
Diferencias de cambio.....		360
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	382	
Otras diferencias de cambio.....	383	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.....		361
Deterioros y pérdidas.....	362	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	363	
Deterioros, otras empresas	364	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	365	
Reversión de deterioros, otras empresas	366	
Resultados por enajenaciones y otras.....	367	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	368	
Beneficios, otras empresas	369	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo	370	
Pérdidas, otras empresas	371	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero		387
Incorporación al activo de gastos financieros	388	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores	389	
Resto de ingresos y gastos.....	390	
Resultado financiero.....		372
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia.....		384
Deterioro y resultado por pérdida de influencia significativa de participación en equivalencia o del control conjunto sobre sociedad multigrupo		385
Diferencia negativa de consolidación de sociedades puestas en equivalencia		386
Resultado antes de impuestos.....		373
Impuestos sobre beneficios.....		374
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....		375
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....		376
Resultado consolidado del ejercicio.....		500
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	

Pág. 7

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

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

Resultado consolidado del ejercicio.....	500	
--	-----	--

Ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado

Por valoración de instrumentos financieros.....	401	
Activos financieros disponibles para la venta.....	402	
Otros ingresos / gastos.....	403	
Por coberturas de flujos de efectivo.....	404	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....	405	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....	406	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta	423	
Diferencia de conversión.....	408	
Efecto impositivo.....	409	
Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto consolidado.....	410	

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

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

Pág. 8

200

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)

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 a (...../...../.....)	600		601		602		603		604		605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores	612		613		614		615		616		617	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores	624		625		626		627		628		629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	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 a (...../...../.....)	768		769		770		771		772		773	

Pág. 9

200

Impuesto sobre Sociedades 2011
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
	606	607	608	609	610	611	620	621	622	623	
Saldo final a (...../...../.....)	630	631	632	633	634	635					
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores											
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores											
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	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 a (...../...../.....)	774	775	776	777	778	779					

Pág.10

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Activo

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

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

Pág.11

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

220

Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (I)

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

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

Pág.12

Impuesto sobre Sociedades 2011**220****Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de créditos. Balance consolidado. Pasivo y patrimonio neto (II)

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

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

Pág.13

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Grupo de entidades de créditos. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada

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

Pág.14

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de créditos. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado.

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

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado

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

Pág. 15

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Regimen de consolidación fiscal

Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado

NIF

Nombre o razón social

Patrimonio neto atribuido a la sociedad dominante

Fondos propios

	Fondos propios						Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
	Capital / Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Valores propios (-)		
Saldo final a (...../...../.....)	600	601	602	603	604	605	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores	612	613	614	615	616	617	
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores	624	625	626	627	628	629	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	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	
Redasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	720	721	722	723	724	725	
Redasificación 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	
Trasposos 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 a (...../...../.....)	828	829	830	831	832	833	

Pág. 16

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
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	Total			
	Dividendos y retribuciones (-)	Total fondos propios						
Saldo final a (...../...../.....)	606	607	608	609	610	611		
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2010 y anteriores	618	619	620	621	622	623		
Ajustes por errores del ejercicio 2010 y anteriores	630	631	632	633	634	635		
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2011	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		
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	738	739	740	741	742	743		
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	750	751	752	753	754	755		
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	762	763	764	765	766	767		
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	774	775	776	777	778	779		
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)	786	787	788	789	790	791		
Pagos con instrumentos de capital	798	799	800	801	802	803		
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	810	811	812	813	814	815		
	822	823	824	825	826	827		
Saldo final a (...../...../.....)	834	835	836	837	838	839		

Pág.17

Impuesto sobre Sociedades 2011
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	

Pág.18

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal
 Liquidación (I)

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

Liquidación

Suma de bases imponibles previas de las Sociedades del Grupo 1100

Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:

Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente 1101

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior 1102

Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort. en la empresa adquirente 1103

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior 1104

Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente 1105

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior 1106

Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda 1107

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior 1108

Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados 1109

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior 1110

Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio 1111

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior 1112

Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores 1113

Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior 1114

Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos..... 1115

Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:

Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo 1116

Eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal 1117

Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo 1118

Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores 1119

Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas..... 1120

Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en períodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo 1121

Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores 1123

Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo 1124

Base imponible del grupo..... 1126

Tipo de gravamen..... 1127

Cuota íntegra del grupo..... 1128

Pág.20

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Diferimientos de resultados internos. Existencias

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

Eliminaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Resultado eliminado	
2050		2051		2052	
Total				1101	

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Resultado pendiente de incorporar	
2057		2058		2059		2060	
Total						1220	

Pág.22

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Diferimientos de resultados internos. Terrenos

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

Eliminaciones del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Resultado eliminado	
2110		2111		2112	
Total				1105	

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación		Resultado pendiente de incorporar	
2117		2118		2119		2120	
Total						1235	

Pág.23

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda

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

Eliminaciones del ejercicio

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

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139		2140		2141	2142	2143
Total						1240

Pág.24

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Diferimiento de resultados internos. Derivados

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

Eliminaciones del ejercicio

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

Incorporaciones del ejercicio

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio

NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2159	2160	2161	2162	2163
Total				1245

Pág.25

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio

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	

Pág.26

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas

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	2215	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	2220	2221	2222	2223
Total				1255

Pág.30

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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 27.2.d) NF 7/1996.....	1300	
Cuota íntegra ajustada.....	1301	
Bonificaciones {		
Cooperativas especialmente protegidas (50%)(Art. 27.2 NF 2/1997).....	1302	
Servicios públicos locales (99%) (Art. 36 NF 7/1996).....	1303	
Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%) (Art. 119 Ter. NF 7/1996).....	1304	
Otras bonificaciones.....	1305	
Deducciones por doble imposición {		
Interna (Art.33 NF 7/1996).....	1306	
Internacional (Art.34 y 34bis NF 7/1996).....	1307	
Deducción por doble imposición socios SOCIMI	1311	
Cuota líquida.....	1308	
Deducciones con límite de cuota.....	1309	
Deducciones sin límite de cuota.....	1310	
Cuota efectiva.....	1320	
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325	
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1326	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1327	
Diferencia positiva o negativa.....	1330	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	1331	
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	1340	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1348	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores (*)	1341	
Intereses de demora.....	1342	
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"

Pág.31

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo

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

Consolidación de resultados contables:

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

Consolidación de bases imponibles:

D. Base imponible del grupo, antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1121	
E. Suma de bases imponibles de las sociedades del grupo.....	1100	
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405	

G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G1 + G2).....	1406	
---	------	--

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

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

Diferencias por otros conceptos:

Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal.....	1415	
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1416	
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1417	
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1418	
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar).....	1419	
G2. Total diferencias por otros conceptos.....	1420	

Pág.33

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
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

NIF	Administración del Estado	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Total	1600	1601	1602	1603	1604

$1600+1601+1602+1603+1604=$

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

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
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	$\frac{1610}{1605} \times 100$	<input style="width: 50px;" type="text"/>	$\frac{1611}{1605} \times 100$	<input style="width: 50px;" type="text"/>	$\frac{1612}{1605} \times 100$	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Diputación Foral de Álava			Diputación Foral de Bizkaia			
Diputación Foral de Gipuzkoa	$\frac{1613}{1605} \times 100$	<input style="width: 50px;" type="text"/>	Comunidad Foral de Navarra	$\frac{1614}{1605} \times 100$	<input style="width: 50px;" type="text"/>	

Pág.36

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

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

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción		Importe																														
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	2500		2501	10	2502																														
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	2503		2504	15	2505																														
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507	20	2508																														
Art. 38	Coproducción financiera	2509		2510	5	2511																														
Art. 38	Edición de libros	2512		2513	5	2514																														
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	2515		2516	10	2517																														
Art. 41	Innovación no tecnológica	2518		2519	15	2520																														
Art.41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)	2521		2522	20	2523																														
Art. 41	Innovación no tecnológica (Inmovilizado material e intangible)	2524		2525	10	2526																														
Art 41.10 b)	Innovación no tecnológica (exceso sobre media)	2595		2596	35	2597																														
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528	30	2529																														
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531	15	2532																														
Art. 44	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2533		2534	10	2535																														
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	2536		2537	10	2538																														
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	2539		2540	15	2541																														
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar	2542		2543	10	2544																														
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="3">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th>Promedio plantilla ejercicio anterior (1)</th> <th>Promedio plantilla ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento promedio plantilla (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difficil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td>Difficil inserción 2551</td> <td>2552</td> <td>x 8.600 2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Resto 2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.600 2556</td> </tr> </tbody> </table>							Plantilla laboral indefinida					Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)	Incremento promedio plantilla (2) - (1)	Difficil inserción	2545		2546	2547	Resto	2548		2549	2550	Personas contratadas en el ejercicio		Difficil inserción 2551	2552	x 8.600 2553			Resto 2554	2555	x 4.600 2556
		Plantilla laboral indefinida																																		
		Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)	Incremento promedio plantilla (2) - (1)																																
Difficil inserción	2545		2546	2547																																
Resto	2548		2549	2550																																
Personas contratadas en el ejercicio		Difficil inserción 2551	2552	x 8.600 2553																																
		Resto 2554	2555	x 4.600 2556																																
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad	2557		2558	15	2559																														
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico	2560		2561	25	2562																														
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo	2563		2564	20	2565																														
Art.60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th>NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas</th> <th colspan="2">Importe aportado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>2569</td> <td></td> <td>2570</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>2571</td> <td></td> <td>2572</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>2566</td> <td></td> <td>2567</td> <td>20 2568</td> </tr> </tbody> </table>							NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas	Importe aportado			2569		2570			2571		2572			2566		2567	20 2568										
		NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas	Importe aportado																																	
	2569		2570																																	
	2571		2572																																	
	2566		2567	20 2568																																
DT. 31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2576		2577	50	2578																														
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
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....	2594

Pág.36 /

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

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
2860	2861

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 7/1996 y Norma Foral 3/2004

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe																													
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502																													
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	2503	2504 15	2505																													
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 20	2508																													
Art. 38	Coproducción financiera	2509	2510 5	2511																													
Art. 38	Edición de libros	2512	2513 5	2514																													
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	2515	2516 10	2517																													
Art. 41	Innovación no tecnológica	2518	2519 15	2520																													
Art. 41	Innovación no tecnológica (deducción adicional)	2521	2522 20	2523																													
Art. 41	Innovación no tecnológica (Inmovilizado material e intangible)	2524	2525 10	2526																													
Art 41.10 b)	Innovación no tecnológica (exceso sobre media)	2595	2596 35	2597																													
Art. 43	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529																													
Art. 43	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532																													
Art. 44	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2533	2534 10	2535																													
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	2536	2537 10	2538																													
Art. 44 bis	Gastos formación profesional	2539	2540 15	2541																													
Art. 44 ter	Gastos por otorgamiento del protocolo de empresa familiar	2542	2543 10	2544																													
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Promedio plantilla ejercicio anterior (1)</th> <th colspan="2">Promedio plantilla ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento promedio plantilla (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> <td>2548</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> <td>2551</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td>Difícil inserción 2551</td> <td>2552</td> <td>x 8.600</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Resto 2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.600</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Plantilla laboral indefinida				Promedio plantilla ejercicio anterior (1)		Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)	Difícil inserción	2545	2546	2547	2548	Resto	2548	2549	2550	2551	Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción 2551	2552	x 8.600	2553		Resto 2554	2555	x 4.600	2556
Plantilla laboral indefinida																																	
Promedio plantilla ejercicio anterior (1)		Promedio plantilla ejercicio actual (2)		Incremento promedio plantilla (2) - (1)																													
Difícil inserción	2545	2546	2547	2548																													
Resto	2548	2549	2550	2551																													
Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción 2551	2552	x 8.600	2553																													
	Resto 2554	2555	x 4.600	2556																													
Art. 45 bis	Gastos por elaboración e implantación de planes de igualdad	2557	2558 15	2559																													
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico	2560	2561 25	2562																													
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo	2563	2564 20	2565																													
Art.60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas	<table border="1"> <thead> <tr> <th>NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas</th> <th colspan="2">Importe aportado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2569</td> <td>2570</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2571</td> <td>2572</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2566</td> <td>2567</td> <td>20 2568</td> </tr> </tbody> </table>			NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas	Importe aportado		2569	2570		2571	2572		2566	2567	20 2568																	
NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas	Importe aportado																																
2569	2570																																
2571	2572																																
2566	2567	20 2568																															
DT. 31	Incremento aportaciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2576	2577 50	2578																													
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
Concepto	
TOTAL DEDUCCIONES CON LÍMITE DEL EJERCICIO.....	2594

Pág.37	Impuesto sobre Sociedades 2011 Régimen de consolidación fiscal
220	
Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo
Nº de grupo	

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996						
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	%	deducción	%	Importe
Art. 40	Actividades I + D	3000	3001	30	3002	
Art. 40	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003	3004	50	3005	
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007	20	3008	
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010	10	3011	
Art. 41	Innovación tecnológica	3012	3013	20	3014	
Art 41.10 b)	Innovación tecnológica (exceso sobre media)	3015	3016	40	3017	
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)	3018	3019	20	3020	
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)	3021	3022	10	3023	

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	%	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Totales	3151	(e)		Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	(-)				
VC Ej. Ant.	(f)				

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

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 7/1996 3157

Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996 3158

Fecha de comunicación a la administración 3159

Pág.37 /

220

**Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal**

Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 7/1996. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

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 2870	Denominación social de la entidad 2871
-------------	---

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 7/1996

Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe
Art. 40	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 40	Actividades I + D (exceso sobre media)	3003	3004 50	3005
Art. 40	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 40	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 41	Innovación tecnológica	3012	3013 20	3014
Art 41.10 b)	Innovación tecnológica (exceso sobre media)	3015	3016 40	3017
Art. 41	Innovación tecnológica (deducción adicional)	3018	3019 20	3020
Art. 41	Innovación tecnológica (inmovilizado material e intangible)	3021	3022 10	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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 7/1996

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) x 100 Límite = 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Totales	3151	(e)		Total base deducción	3156
A. Ac. Ej. Ant.	3153			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 7/1996	3157
VC Ej. Ant.	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$ 3155 %	Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 7/1996	3158
				Fecha de comunicación a la administración	3159

Pág.38

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal

220

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VIII Capítulo X NF 7/1996

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 VIII Capítulo X Norma Foral 7/1996

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

4031

Sociedades absorbidas o escindidas

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

Pág.38 /

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Título VIII Capítulo X NF 7/1996

220

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 VIII Capítulo X Norma Foral 7/1996

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

Anexo 1

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal
 Bases imponible negativas

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

Bases imponible negativas del grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6001	6002	6003	6004	6005	6006
Total			6077	6078	6079	6080

Bases imponible negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a su incorporación al grupo

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
Total			6090	6091	6092	6093

Anexo 1 /

Impuesto sobre Sociedades 2011**220****Régimen de consolidación fiscal**

Bases imponibles negativas

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

Se cumplimentará una página por cada entidad del grupo utilizando criterios del grupo

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

Bases imponibles negativas del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6001	6002	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	Normativa E/F	Concepto	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6021	6022	6023	6024	6025	6026
Total			6090	6091	6092	6093

Anexo 2

220

Impuesto sobre Sociedades 2011**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
-----	--	-------------

Deducciones por doble imposición interna

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6101	6102	6103	6104	6105	6106
Total deducciones			6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6201	6206	6202	6203	6204	6205
Total deducciones			6242	6243	6244	6245

Anexo 2 /

Impuesto sobre Sociedades 2011**220****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 interna del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6100	6101	6102	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

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6120	6121	6122	6123	6124	6125	6126
Total deducciones			6170	6171	6172	6173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6200	6201	6206	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

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6220	6221	6222	6223	6224	6225	6226
Total deducciones			6270	6271	6272	6273

Anexo 3

Impuesto sobre Sociedades 2011
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	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6301	6302	6303	6304	6305	6306
Total deducciones			6363	6364	6365	6366

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6401	6402	6403	6404	6405	6406
Total deducciones			6463	6464	6465	6466

Anexo 3 /

Impuesto sobre Sociedades 2011**Régimen de consolidación fiscal**

Deducciones

220

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 2900	Denominación social de la entidad 2901
-------------	---

Deducciones con límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6300	6301	6302	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	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6320	6321	6322	6323	6324	6325	6326
Total deducciones			6380	6381	6382	6383

Deducciones sin límite conjunto sobre la cuota del grupo. Imputación individual

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6400	6401	6402	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	Normativa E/F	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente de deducir
6420	6421	6422	6423	6424	6425	6426
Total deducciones			6480	6481	6482	6483

Anexo 4

220

Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal
Observaciones

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

6800

Anexo 4 /

220


Impuesto sobre Sociedades 2011
Régimen de consolidación fiscal
Observaciones

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 gru

NIF	Denominación social de la entidad
2920	2921

6800

 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga 2011ko Ekitaldia Kontabilitate agiria</p>	<p style="font-size: small;">EREDUA</p> <p style="font-size: large; font-weight: bold;">20G</p>
---	---	---


**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	
Beranduitza 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 Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2011ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA <h1 style="margin: 0;">20G</h1>
---	--	---


**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
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	
Beranduitza 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 Sozietateen 200 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 20G

Período impositivo..... **2011** 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.....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

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.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 20G

Período impositivo..... **2011** 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.....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

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.

 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable</p>	<p>MODELO 20G</p>
---	---	------------------------------


TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
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 original	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.

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable</p>	<p>MODELO 20G</p>
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
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 original	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.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN

IV. ERANSKINA / ANEXO IV

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga 2011ko ekitaldia Kontabilitate agiria</p>	<p>EREDUA 22G</p>
---	---	------------------------------

Zergaldia 2011 tik ra

AITORTZAILEA:

IFZ.:	Sozietatearen izena					
Zerga helbidea	Zk	Esk	Oina	Aldea	Telefonia	
Udalerrria	Gakoa	Probintzia			Posta kodea	

ITZULKETA:

Aitorpenaren emaitza ITZULTZEKO bada, ondorengo laukia bete:

Itzuli beharreko zenbatekoa:

Itzulketari uko egiten bazaio:.... Itzulketa transferentzia bidez.....

Entitatea	Bulegoa	DK	Kontu zenbakia

Garrantzitsua: Itzulketa transferentzia bankarioz eskatzen baduzu, jarri arreta berezia kontuaren datuak zuzen betetzeko

ORDAINTZEKO

Aitorpenaren emaitza ORDAINTZEKO bada, ondorengo laukia bete:

Gipuzkoako Foru Aldundiari egin beharreko ordainketa

KUOTA ZERO (0)


Ez badago zer itzuli edo ordaindu beharrik, idatzi X honako gakoan....

AITORTZAILEA

..... , koren (e)an

Sinadura

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

 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga 2011ko Ekitaldia Kontabilitate agiria</p>	<p style="font-size: small;">EREDUA</p> <h1 style="margin: 0;">22G</h1>
---	---	---


ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
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	
Beranduitza 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 Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ENTITATEAREN ALEA

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net	Sozietateen gaineko Zerga 2011ko Ekitaldia Kontabilitate agiria	EREDUA <h1 style="font-size: 2em;">22G</h1>
---	--	--


**ESTATUARI ETA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO ETA NAFARROAKO AUTONOMIA ERKIDEGOKO FORU ADMINISTRAZIOEI
BATERA ORDAINDUTAKO ZERGAK**

ADMINISTRAZIO BAKOITZARI TRIBUTATU BEHARREKO KALKULUA

	ESTATUA		ARABA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAFARROA	
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	
Beranduitza 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 Sozietateen 220 ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentoa.

ADMINISTRAZIOAREN ALEA

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2011** 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.....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

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.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable	MODELO 22G

Período impositivo..... **2011** 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.....

Entidad	Oficina	DC	Número de cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria....

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.


 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p>Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable</p>	<p>MODELO 22G</p>
---	---	------------------------------

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
Cuota del ej. a ingresar o a devolver	599		352		353		354		355	
1º	601		356		357		358		359	
Pagos fraccionados: 2º	603		360		361		362		363	
3º	605		364		365		366		367	
Cuota diferencial	611		376		377		378		379	
Incremento pérdida beneficios fiscales ejrs. anteriores	615		384		385		386		387	
Intereses de demora	617		388		389		390		391	
Importe ingreso/devolución de la declaración original	619		392		393		394		395	
Líquido a ingresar o a devolver	621		396		397		398		399	

NOTA IMPORTANTE: documento a adjuntar a la declaración modelo 220 del impuesto sobre sociedades a presentar ante la DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net</p>	<p align="center">Impuesto sobre Sociedades Ejercicio 2011 Documento contable</p>	<p align="center">MODELO 22G</p>
---	--	---

TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A LAS ADMINISTRACIONES FORALES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA

DETERMINACIÓN DEL LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER A CADA UNA DE LAS ADMINISTRACIONES

	ESTADO		ALAVA		GIPUZKOA		VIZCAYA		NAVARRA	
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.

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN