

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO  
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL  
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA****GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA****OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

311/2016 FORU AGINDUA, ekainaren 10ekoa, zeinaren bidez onartzen baitira, 2015ean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200, 220, 20G eta 22G ereduak, eta horiek aurkeztu eta ordaintzeko modua, epea eta tokia.

2015eko 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 urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarenak, 1., 5. eta 15. artikuluetan izaera orokorrez. Errenta hori, gainera, kontabilitate emaitzaren bidez 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, 2015. urtearen barruan oraingo honetan.

Bestalde, 2015. urtean zehar zenbait xedapen onartu dira sozietate zergaren esparruan, haren araudian aldaketak sartu dituztenak.

Horrela, sozietateen gaineko zergaren foru araua xedapen hauek direla medio aldatu da:

– 2/2015 Foru Dekretu Araua, urriaren 20koa, sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga eta ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga aldatzen dituena (2015-10-27ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– Norma Foral 7/2015 Foru Araua, abenduaren 23koa, zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituena (2015-12-28ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 3/2015 Foru Dekretu Araua, abenduaren 29koa, zerga geroratuen aktiboei aplikagarri zaien erregimena aldatzen duena (2015-12-31ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Zergaren erregelamenduari dagokionez, bertan sartu diren aldaketak xedapen hauen ondorioz etorri dira:

– 73/2015 Foru Dekretua, uztailaren 28koa, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan zenbait atxikipen eta konturako sarrera 2015. urterako aldatzen dituena (2015-07-30ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

– 79/2015 Foru Dekretua, irailaren 1ekoa, ondasun higiezinaren errentamendutik eta azpierrementamendutik eta inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzen eskualdaketa

**DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA****DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

ORDEN FORAL 311/2016, de 10 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, para los períodos impositivos iniciados en 2015, así como la forma, lugar y plazo de presentación e ingreso.

Finalizado el ejercicio 2015, procede realizar el cierre del resultado de la actividad de las empresas, determinando el beneficio económico resultante de la misma.

Tal y como establecen con carácter general los artículos 1, 8 y 15 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, este tributo grava las rentas obtenidas por las sociedades y demás entidades jurídicas, cualquiera que fuese su fuente y origen, determinándose la renta obtenida a través del resultado contable, corregido según lo dispuesto por la Norma Foral del Impuesto.

A estos efectos, como ya viene siendo habitual, el período impositivo que es tomado en consideración a efectos de autoliquidar, es aquél que se inicia entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, en este caso del año 2015.

Por otro lado, durante 2015 se han aprobado en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades diversas disposiciones que han introducido cambios en la normativa del impuesto.

Así, la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades ha sido modificada por las siguientes disposiciones:

– Decreto Foral-Norma 2/2015, de 20 de octubre, por el que se modifican el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre la Renta de no Residentes y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 27/10/2015).

– Norma Foral 7/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban determinadas modificaciones tributarias. (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 28-12-2015).

– Decreto Foral-Norma 3/2015, de 29 de diciembre, por la que se modifica el régimen aplicable a los activos fiscales por impuesto diferido. (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 31-12-2015).

Por lo que respuesta al Reglamento del Impuesto, ha sido modificado por las siguientes disposiciones:

– Decreto Foral 73/2015, de 28 de julio, por el que se modifican para 2015 determinados tipos de retención e ingreso a cuenta en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 30-07-2015).

– Decreto Foral 79/2015, de 1 de septiembre, por el que se modifican para 2015 los tipos de retención e ingreso a cuenta derivados del arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles

edo itzulketetatik datozen etekinei aplikatu beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak 2015. urterako aldatzen dituen (2015-09-02ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

Araudian sartutako aldaketei dagokienez, honako hauek nabarmendu daitezke:

31. artikuluari gehitu zaion letra berri bat dela medio, berriaz ezarri da arauen bat ez betetzeagatik sortzen diren berandutze interesak ez direla kengarriak.

Argi utzi da ondare sozietateek ezin dutela aplikatu inolako kengkaria.

Espainiako edo Europako interes ekonomikoko taldeen kasuan, edo araubide berezian tributatzaren duten aldi baterako enpresa elkarteetan kasuan, egokitu egin da zerga oinarri positiboaren 100eko 2ko forfaitaren aplikazioa, bikoiztasunak saihesteko. Forfaitak mikroenpresen dimentsioak dakartzan zailtasunak konpentsatzea du helburu.

Orobat, helburu horrekin ere, zerga oinarri positiboaren 100eko 20ko forfaitaren aplikazioa egokitu da, talde fiskala mikroenpresatzat hartuta dagoenean.

Zerga baterakuntzaren araubide berria egokitu da, kontuan izanik gerta daitekeela entitate taldeak foru lurraldean kokatutako menpeko entitateek bakarrik osatzea, nagusia, betiere, atzerrian kokatuta badago.

Konpentsazioaren figuraren kalkulua sinplifikatu da, enpresen kapitalizazioa sustatzeko. Horrela, orain aurreko urteko hartzen da erreferentziatzat, eta ez aurreko urteetako batez bestekoa.

Berrinbertsioak dakarren salbuespena aplikatzeko, beharkizun orokor bihurtu da berrinbertsioa elkarri lotu gabeko pertsona edo entitateei eskuratutako ondare elementuetan gauzatzea. Lehenago, beharkizun hori sozietate taldeen esparruan bakarrik zegoen ezarrita.

Aldaketa horiek guztiak aplikaziozkoak zaizkie, baita ere, establezimendu orokorrei eta errentak esleitzen dituzten entitateei (atzerrian eratuak izanik Gipuzkoan dihardutenei) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauaren arabera jarduten dutenean, baldin eta haien zergaldia 2015eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasi bada.

Araudian sartutako aldaketek dakartzaten berrikuntzak alde batera utzita, Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioak aurkezteko eredu, modalitate eta prozedurak aurten ez dira ia ezertan ere aldatu. Beste horrenbeste gertatu da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarekin, aitorpena establezimendu iraunkorrekin 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 zergadunak eta, orobat, Bizkaiko, Arabako eta estatuko araudiari lotuta egon arren, Gipuzkoan 200 ereduza zein 220 ereduza erabilita eragiketa bolumenaren arabera tributatzaren 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-ren 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

y de las transmisiones o reembolsos de acciones y participaciones de instituciones de inversión colectiva (BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa 02/09/2015).

En cuanto a los cambios normativos introducidos, destacan los siguientes:

Se ha regulado expresamente la no deducibilidad de los intereses de demora derivados del incumplimiento de alguna norma, mediante la inclusión de una nueva letra en el artículo 31.

Se ha aclarado que las entidades patrimoniales no pueden aplicar ningún tipo de deducción.

En el caso de agrupaciones de interés económico, españolas o europeas, o de uniones temporales de empresas que tributen bajo el régimen especial correspondiente, se ha ajustado la aplicación del forfait del 20 por 100 de la base imponible positiva, compensatorio de las dificultades inherentes a la dimensión de las microempresas, para evitar duplicidades.

Igualmente, y con la misma finalidad, se ha ajustado la aplicación del forfait del 20 por 100 de la base imponible positiva en el caso de que el grupo fiscal tenga la consideración de microempresa.

Se ha adecuado el nuevo régimen de consolidación fiscal a la posibilidad de que existan grupos de entidades formados exclusivamente por las entidades dominadas radicadas en territorio foral, siempre y cuando la dominante radique en el extranjero.

Se ha simplificado del cálculo de la figura de la Compensación para fomentar la capitalización empresarial. Así, ahora se toma como referencia la del año anterior, y no la media de los años anteriores.

Para la aplicación de la exención por reinversión, se ha generalizado la exigencia de materializar la reinversión en elementos patrimoniales adquiridos a personas o entidades no vinculadas, requisito que anteriormente se establecía únicamente en el ámbito de los grupos de sociedades.

Estas modificaciones son de aplicación también a los establecimientos permanentes y a las entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, sujetos a la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuyo periodo impositivo se haya iniciado entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2015.

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

En esta campaña están nuevamente obligados a presentar por vía telemática los contribuyentes sometidos a normativa guipuzcoana y los obligados tributarios que, sometidos a normativa de Bizkaia, de Álava y de territorio común, tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones, tanto mediante modelo 200 como mediante modelo 220. Esta generalización de la presentación telemática de las autoliquidaciones se lleva a cabo de conformidad con lo previsto en la letra c) del artículo 3 del Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral. Conforme a lo previsto en la citada disposición, la diputada o diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, mediante Orden Foral, podrá establecer a personas jurídicas la obligatoriedad de relacionarse con el Departamento de Hacienda y Finanzas por la vía electrónica, telemática o informática, para todas o algunas de sus relaciones, en todos o en algunos de los trámites que se efectúen.

Tan sólo los obligados tributarios que tributan en Gipuzkoa en volumen de operaciones y que se encuentren sometidos a

aurkeztu behar dute, nahitaez, paperezko euskarrian autoliquidazioa. Ondorio horietarako, autoliquidazioarekin 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.

Autoliquidazioa 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 tributatzan duten zergapekoek Ogasun eta Finantza Departamentuaren programa bihurtutako 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 bihurtutako erabili beharko.

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

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

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

Aurkeztu behar den dokumentazioari dagokionez, dokumentazio hori aurkezteko era autoliquidazioa aurkezteko modalitate-arena izango da, hau da, Gipuzkoa, Bizkaia, Araba eta Estatu araudiari lotutako zergadunek bide telematikoz aurkeztu beharko dute dokumentazioa, eta Nafarroako araudiari lotutakoek papera erabili beharko dute.

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

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

Bestalde, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauek, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, honako hau dio 20. artikuluan, alegia, establezimendu iraunkorrek aitortzea 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.

normativa navarra deberán presentar la autoliquidación obligatoriamente en soporte papel. A estos efectos, deberán acompañar a la autoliquidación los correspondientes documentos contables, modelos 20G o 22G, de declaración en varias Administraciones tributarias, cuyos formatos se aprueban en la presente Orden Foral. Así mismo, también se deberá adjuntar la documentación prevista en la misma.

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

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

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

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

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

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

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

Por su parte, el artículo 21 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, 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.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

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

1. Onarturik geratzen da, 2015eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) autolikidatzeko erabili beharreko 200 ereduak, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena (200 ereduak aurrerantzean).

2. Onarturik geratzen da, 2015eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako, sozietateen gaineko zerga talde fiskalen baterakuntzaren 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 iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) 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 zergadunek aurkeztu beharko dituzte. Eredu horiek bi ale izango dituzte (administrazioarena eta zergadunarena).

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

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

2. Era berean, 200 ereduak aurkeztera behartuta daude ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak (establezimendu iraunkorrak eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak), baldin eta abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, ezarritakoagatik, Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatu behar badiote.

3. 200 eta 220 ereduak betetzeko garaian, horietan jasozten diren jarraibideak hartu beharko dira kontuan, eta eskatzen den informazioa sozietate edo entitatea zein motatakoa den begiratuta adieraziko da.

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

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

Aurkezpena zergadunak berak egin dezake edo, bestela, autolikidazioak telematikoki aurkezteko behar bezala baimendutako ordezkari profesionalak, azken kasuan, betiere, irailaren

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 2015, 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 2015, que figura adjunto como anexo II a la presente Orden Foral.

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

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

1. Están obligados a presentar los modelos 200 o 220 todos aquellos contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades que deban tributar, en régimen individual o de consolidación fiscal, respectivamente, a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2. Asimismo, están obligados a presentar el modelo 200 todos aquellos contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), que deban tributar a la Diputación Foral de Gipuzkoa de conformidad con la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

3. A los efectos de la cumplimentación de los modelos 200 y 220, deberán tenerse en cuenta las instrucciones recogidas en los mismos, incluyendo la información en ellos solicitada en función del tipo de sociedad o entidad de que se trate.

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

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

Esta presentación se podrá realizar por parte del propio contribuyente o a través de representante profesional debidamente autorizado para la presentación de autoliquidaciones por vía tele-

23/2010 Foru Dekretuak, irailaren 28koak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, ezarritakoaren arabera.

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

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

1. Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) 2015eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldiengatik aurkezteko eta, hala badagokio, ordaintzeko borondatezko epea 25 egun naturalekoa izango da zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteetatik aurrera.

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

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

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

#### 5. artikulua. Autolikidazioak aurkezteko tokia.

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

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

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

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

#### 6. artikulua. Autolikidazioak ordaintzeko eta itzultzeko era.

1. Oro har, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa eta ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorra eta, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan

mátika, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto Foral 23/2010, de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

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

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

1. El plazo de presentación e ingreso, en su caso, de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, correspondiente a los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre, ambos del año 2015, será de 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo.

El plazo de 25 días, para aquellos contribuyentes cuyo plazo, en atención a lo dispuesto en el párrafo anterior, hubiese finalizado a la entrada en vigor de la presente Orden Foral, se contará a partir de la entrada en vigor de la misma.

2. No obstante lo anterior, el plazo de presentación será de un mes cuando de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 20 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se entienda concluido el período impositivo por cese de la actividad del establecimiento permanente o, de otro modo, se realice la desafectación de la inversión en su día efectuada respecto del establecimiento permanente, así como en los supuestos en que se produzca la transmisión del establecimiento permanente a otra persona física o entidad, la casa central traslade su residencia y cuando fallezca el titular del establecimiento permanente. Dicho plazo comenzará a computarse a partir de la fecha en que se produzca cualquiera de los supuestos mencionados.

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

#### Artículo 5. Lugar de presentación de las autoliquidaciones.

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

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

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

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

#### 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

presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezten direnean, ordainketak edo itzulketak helbideratze bankario bidez egingo dira. Zergadunak adierazi beharko du baimenduta daudenen artean zein finantza entitatean nahi dituen helbideratu ordainketak edo kobrantzak, eta kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

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

– 2016ko uztailaren 27an, autoliquidatzeko epea 2016ko uztailaren 26an amaitzen zaien zergadunen kasuan.

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

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

3. Artikulu honetako aurreko apartatuetan jasotakoa jasota ere, zergadunek nahi badute, autoliquidaziotik ateratzen den zenbatekoa ordaintzeko, Ordainketa-Pasabidea erabili dezakete, abenduaren 11ko 1.074/2008 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko zuzenbide publikoko diru-sarrerak Ordainketa-Pasabidearen bitartez ordaintzea arautzen duenak, ezarzen duen prozedurari jarraituz.

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

Ordainketa-Pasabidea erabilita ere, autoliquidazioak aurkezten direnean nahitaezkoa izango da helbideratze kontuaren datuak betetzea.

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

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

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

Ordainketa-gutuna erabilita ere, autoliquidazioak aurkezten direnean nahitaezkoa da helbideratze kontuaren datuak betetzea.

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

6. Paperean aurkeztutako autoliquidazioa itzultzeko denean, itzulketa transferentzia bankarioz egingo da. Horretarako, zergadunak adierazi beharko du zein finantza entitatetara egin behar den transferentzia, eta dagokion kontuaren IBAN kodea ere eman beharko du.

(establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Gipuzkoa), se efectuarán mediante domiciliación bancaria. El contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera, entre las que están autorizadas, en la que desea domiciliar los ingresos o cobros, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

2. Cuando el resultado de la autoliquidación presentada sea a ingresar, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda se efectuará:

– El día 27 de julio de 2016 para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 26 de julio de 2016.

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

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

3. No obstante lo previsto en los apartados anteriores de este artículo, los contribuyentes podrán efectuar el ingreso de la autoliquidación a través de la Pasarela de Pagos, con arreglo al procedimiento previsto en la Orden Foral 1.074/2008, de 11 de diciembre, por la que se regula el pago de ingresos de derecho público de la Diputación Foral de Gipuzkoa a través de la Pasarela de Pagos.

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

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

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

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

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

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

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

6. Cuando de la autoliquidación presentada en soporte papel resulte cantidad a devolver, ésta se realizará mediante transferencia bancaria. A tales efectos, el contribuyente deberá hacer constar la entidad financiera en la que desea que sea realizada la transferencia, con el código IBAN de la cuenta correspondiente.

**7. artikulua. Autolikidazioa bide telematikoz aurkezteko prozedura.**

1. 200 eta 220 ereduak aurkezteko, urtarrilaren 4ko 1/2016 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoz izateko obligazioa arautzen duenak, xedatutakoari jarraitu beharko zaio.

Aurkezpena telematikoa egin dezakete bai zergadunak berak, eta bai profesionaltzat hartuta dauden pertsonak edo entitateek. Azken kasu horretan, ezinbesteko baldintza da pertsona edo entitate horiek profesional izaera aitortua izatea azaroaren 5eko 582/2014 Foru Aginduak, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko zerga ordezkarien errolda arautzen duenak, 9. artikuluan eta haren hurrengoetan 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 tributatutako behar duten zergadunak telematikoki igortzekoak diren fitxategi informatizatuak prestatzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean eskura jarriko den laguntza programa erabili behar dute (helbidea: <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sozietateak>). Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoan ere eskuratu dezakete programa hori ([www.gfaegoitza.eus](http://www.gfaegoitza.eus)).

Fitxategi elektronikoa igortzeko, laguntza programak berak erraztuko du Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoan 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 Estatuak, Arabako edo Bizkaiko araudiari lotuta dauden zergapekoek aldi berean Gipuzkoako Administrazioari tributatutako behar badiote, administrazio horiek propio onartutako programak erabiliz prestatu beharko dute igorri beharreko fitxategia.

Arabako edo Bizkaiko araudiari lotutako zergapekoek, dagoen programarekin prestatutako fitxategi elektronikoa bidali aurretik, transmititzeko moduko formatu egokian jarri beharko dute fitxategia. Ogasun eta Finantza Departamentuak sozietateen kanpainaren webgunean (helbidea: <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sozietateak>) eskura jarriko duen bihurgailua erabilita. Horren ondoren, «Gipuzkoatarian» sartu beharko dira, zerbitzu telematikoen atarian (Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoan 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 elektronikokoan 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, horretarako bihurgailurik zertan erabili gabe.

c) Autolikidazioak profesionaltzat hartutako pertsonak edo entitateek aurkezten dituztenean, bai 200 ereduaren autolikidazioak eta bai 220 ereduarenak sortatzen bildu ahal izango dira euren transmisio telematikoa fitxategi bakar batean egin dadin.

**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 1/2016, de 4 de enero, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

La presentación se podrá realizar por el propio contribuyente, o por las personas o entidades que tengan reconocida la condición de profesional con arreglo a los artículos 9 y siguientes de la Orden Foral 582/2014, de 5 de noviembre, por la que se regula el censo de representación en materia tributaria del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

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

**1.º Confección y transmisión de los ficheros informatizados.**

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

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

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

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

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

c) En caso de que las autoliquidaciones se presenten por personas o entidades que tengan la condición de profesional, tanto las autoliquidaciones del modelo 200 como las del 220 podrán agruparse por lotes a fin de efectuar su transmisión tele-

Transmisio bakoitzean, fitxategi bakar bat bidali daiteke, barruan autolikidazio bat edo bat baino gehiago sartuta, eta haren tamaina osoa ezingo da 2 megabytetik gorakoa izan.

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

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

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

3.a Dokumentazioa aurkeztea.

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

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

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

– 20G ereduak, oro har.

– 22G ereduak, zerga baterakuntzaren araubide berezian tributatu duten taldeetako entitate nagusiak direnean.

20G eta 22G ereduak Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik jaitsi daitezke, [www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sozietateak](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/sozietateak) helbidean sartuta.

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

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

mática en un único fichero. En cada transmisión se podrá enviar un fichero, con una o varias autoliquidaciones, cuyo tamaño total no podrá exceder de 2 megabytes.

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

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

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

3.º Presentación de documentación.

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

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

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

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

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

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

– El modelo 20G, con carácter general.

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

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

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

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



Negatiboak edo itzultzekoak diren autoliquidazioak 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, atzerrian eratuak izanik eta Gipuzkoan presentzia edukita, errentak esleitzeko araubidean dauden entitateena) aurkezteko unean erantsi beharreko dokumentazioa.*

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

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

– Entitatearen edo, hala bada, establezimendu iraunkorra IFZ, izena, eta entitatearen duen partaidetza portzentajea.

– Herrialdea.

– Eragiketaren zenbatekoa.

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

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

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

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

a) Zergadunaren identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duen agiriaren kopia.

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

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

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

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

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

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

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

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

– País.

– Importe de la operación.

b) En el caso de que el contribuyente declarante fuese socio u ostentase los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio de una agrupación de interés económico o de una unión temporal de empresas, se deberá adjuntar la notificación expedida por la entidad sobre las cantidades totales a imputar y la imputación individual realizada por la misma.

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

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

2. Cuando se presente la autoliquidación mediante soporte papel, al tiempo de presentarla deberá acompañarse con la siguiente documentación:

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

b) Ejemplares (para la Administración y para el interesado), en su caso, del documento contable de ingreso-devolución.

c) La documentación que proceda por aplicación de lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

3. Las entidades dominantes que tributen bajo el régimen especial de consolidación fiscal con arreglo a la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, deberán presentar, junto con la liquidación correspondiente al modelo 220, una copia informativa de todas aquellas autoliquidaciones individuales correspondientes a entidades dependientes del grupo que no tributen bajo normativa guipuzcoana o no deban presentar en Gipuzkoa declaración individual.

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

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

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

1. Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 16. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunek eragiketa lotuen inguruko informazioa eman behar dute eragiketa horien baterako zenbatekoak 100.000,00 euroko merkatu balioa gainditzen duenean.

100.000,00 euroko muga horretan BEZa ez da sartzen, eta pertsona edo entitate lotu bakoitzarekin egindako mota bereko eragiketa guztiei dagokie -balorazio metodo berarekin baloratutako eragiketei-.

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

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

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

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

#### XEDAPEN GEHIGARRIA

*Bakarra. Jakinarazpen elektronikoetarako posta elektronikoa.*

Zerga Administrazioak bi gauzatarako erabiliko du 200 erduan adierazten den helbide elektronikoa: komunikazioak bidaltzeko, eta, egonez gero, zergadunei jakinarazpen elektronikoak bidali zaizkiela ohartarazteko, azken kasu horretan irailaren 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 39.4 artikuluan aipatutako ondorioetarako.

Xedapen honetan aipatzen den datua errolda izaerakoa da, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duenak, 11. artikuluko c) letran ezartzen duenarekin bat.

200 ereduaren bidez adierazitako helbide elektronikoak lehenasuna izango du alde aurretik aurkeztutako 036 edo 030 ereduaren adierazitakoaren aldean.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa xedatuta ere, 200 erduan adierazten den helbide elektronikoak ez du aipaturiko errolda izaera izango baldin eta bere ordezkari profesionalaren helbide elektronikoko batekin bat badator.

#### AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau 2016ko uztailaren 1ean jarriko da indarrean.

Donostia, 2016ko ekainaren 10a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (4346)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL

*Única. Correo electrónico para notificaciones electrónicas.*

La dirección de correo electrónico consignada en la casilla correspondiente del modelo 200 será utilizada por la Administración tributaria para remitir comunicaciones así como, en su caso, avisar de la existencia de notificaciones electrónicas a los efectos previstos el artículo 39.4 del Decreto Foral 23/2010 de 28 de septiembre, por el que se regula la utilización de medios electrónicos en el ámbito de la Administración Foral.

El dato a que se refiere esta disposición adicional tiene el carácter de dato censal a que se refiere la letra c) del artículo 11 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones formales, aprobado por Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

El dato referido consignado a través del modelo 200 prevalecerá ante el cumplimentado a través del modelo 036 o 030 presentado con anterioridad.


No obstante lo dispuesto en los párrafos anteriores, la dirección de correo electrónico consignada en la casilla correspondiente del modelo 200 no tendrá el carácter de dato censal referido cuando se corresponda con un correo electrónico de su representante profesional.

#### DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el 1 de julio de 2016.

San Sebastián, a 10 de junio de 2016.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas Jabier Larrañaga Garmendia. (4346)

I. ERANSKINA

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak)</b></p> <p><b>2015 Ekitaldia</b></p>	<p><b>200</b></p> <p><b>1. orria</b></p>
	<p>Autolikidatzen den zergaldia:</p> <p>2015 ..... / ..... (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 .....

Aitortpenaren emaitza	<input type="checkbox"/> Positiboa <input type="checkbox"/> Itzultzekoa <input type="checkbox"/> Negatiboa	<p>Zenbatekoa</p> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<p>Aitortpen-likidazioaren emaitza itzultzekoa bada eta itzulketari uko egiten badiozu, jarri X</p> <input type="checkbox"/>
<p>Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar</p>			
Helbideratzea			
IBAN kodea			

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

<b>2. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>	
Aitortutako jarduera edo jarduerak Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak			
IFZ	Sozietate izena		

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

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

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

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

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

<b>3. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Administratzaileen eta zuzeneko partaidetzen zerrenda	
IFZ		Sozietate izena	

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

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

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

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

Sozietate partaidetuaren datuak	1. entitatea	2. entitatea	3. entitatea	4. entitatea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena/Sozietate izena	3508			
Probintzia/Herr. kodea	3509			
Kapitala	3510			
Fondo propioak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
<b>Aitortzailearen datuak</b>				
Partaidetza % (bi zenbaki hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio nominala	3515			
Partaidetzaren balioa liburuetan	3516			
Sarrerak aitortutako ekitaldian jasotako dibid. gatik	3517			
<b>Narriaduraren balio zuzenketak</b>				
2014. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3518			
(+/-) Narriaduraren aldaketa G-ira	3519			
(+/-) Aldaketa ondare garbira	3520			
(-) Irteerak eta murrizpenak	3521			
(+/-) Traspasoak eta best. aldaketak	3522			
2015. urte amaierako galera, balio narriaduragatik	3523			
Markatu hau, kontabilitate balioa zero bada	3524			

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

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

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

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

<b>4. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
		Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketak eta egoerak. Establezimenduen zerrenda. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak. Araubide bereziari atxikitutako ontziak
IFZ	Sozietate izena	

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

Eragiketaren azalpena	Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldean egoitza duen pertsona edo entitatea	F/J	Herr. gakoa	Zenbatekoa
3590	3551	3552	3553	3554

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

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

**D. Establezimenduen zerrenda**

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

**E. Itsas garraioko araubide bereziari atxikitutako ontziak**

Ontziaren izena	Erregistro garbiko tonak	Operatibo dauden egunak
3580	3581	3582

**F. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketak**

Adierazi (kontabilitateko sortzapen irizpidea erabiliz) ekitaldian pertsona edo entitate lotuekin, egoiliarrek izan edo ez, egindako eragiketak, 2/2014 Foru Arauaren 42. artikulua araberak.  
Sarrera eta ordainketa eragiketak berezita aitortu behar dira, haien artean konpentsaziorik egin gabe, kontzeptu berekoak izan arren.

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

5. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**  
Errenten egozpena (AEE, IET, IETEak)

IFZ

Sozietate izena

**A) Oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik egotzi beharreko portzentajea**

1. Adierazi zer portzentaje egozten zaien oinarri ezargarrietatik eta gainerako kontzeptu likidatorioetatik bazkideei edo bazkideen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei, baldin eta subjektu pasiboak badira Errenta Zerga edo Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko obligazio pertsonala dutelako, edo lurralde espainiarrean bazkide egoiliarrek edo bertan egoitza duten enpresa bazkideak badira

3600 %

2. Kontabilitate emaitza

3601

3. Oinarri ezargarria

3602

**B) Hobari eta kenkarietarako buruzko informazioa (kalkuluaren oinarria)**

1. Kenkariaren oinarria barruko zergapetze bikoitzagatik
2. Kenkariaren oinarria nazioarteko zergapetze bikoitzagatik
3. Kenkari mugatuaren oinarria
4. Mugatu gabeko kenkariaren oinarria

Egozgarriak		Guztira	
3605		3606	
3607		3608	
3611		3612	
3613		3614	

**C) Entitateak izan dituen atxikipenak eta kontura egindako ordainketak**

1. Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantza sarrerak eta beste batzuk
2. Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezinaren errentamendua
3. Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotziak

Egozgarriak		Guztira	
3620		3621	
3622		3623	
3624		3625	

**D) Erreserben kontura banatutako dibidendu eta partaidetzei buruzko informazioa**

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

3630  
3631

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

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

6. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Balantzea: Aktiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea (A, L, E).....		101
Ibilgetu ukiezina (A, L, E) .....		102
Garapena (A) .....	103	
Kontsezioak (A) .....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (A) .....	105	
Merkataritza fondoa (A, L, E) .....	106	
Aplikazio informatikoak (A) .....	107	
Ikerketa (A) .....	108	
Jabetza intelektuala (A) .....	181	
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak (A) .....	182	
Bestelako ibilgetu ukiezina (A) .....	109	
Gainerakoa (L, E) .....	110	
Ibilgetu materiala (A, L, E) .....		111
Lurrak eta eraikuntzak (A) .....	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (A) .....	113	
Bidean diren ibilgetuak eta aurrerakinak (A) .....	114	
Ondasun higiezinetak inbertsioak (A, L, E) .....		115
Lurrak (A) .....	116	
Eraikuntzak (A) .....	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak (A, L, E) .....		118
Ondare-tresnak (A, L, E) .....	119	
Enpresetik 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 homikuntzak (A) .....	140	
Bidean diren produktuak (A) .....	141	
Epe luzeko produkzioa (A) .....	142	
Epe laburreko produkzioa (A) .....	143	
Produktu bukatuak (A) .....	144	
Epe luzeko produkzioa (A) .....	145	
Epe laburreko produkzioa (A) .....	146	
Azpiproduktuak, hondarrak eta material berreskuratuak (A) .....	147	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (A) .....	148	



<b>7. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Balantzea: Aktiboa (II)
IFZ		

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

<b>8. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ		

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

<b>9. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
		Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ	Sozietate izena	

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

<b>10. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Galdu-irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>11. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>	
<b>200</b>	<b>Galdurabazien kontua (II)</b>	
IFZ	Sozietate izena	
<b>Galdurabazien kontua</b>		
Sarrera finantzarioak (A, L, E) .....		343
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A, L, E) .....	344	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A, L, E) .....	345	
Hirugarren enpresetan (A, L, E) .....	346	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A, L, E) .....	347	
Taldeko enpresa eta elkartuetakoak (A, L, E) .....	348	
Hirugarren enpresetan (A, L, E) .....	349	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E) .....	350	
Gastu finantzarioak (A, L, E) .....		351
Taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....	352	
Hirugarrenekin hartutako zorreatatik (A, L, E) .....	353	
Hornidurak eguneratzeagatik (A, L, E) .....	354	
Finantza tresnen arazoizko balioaren aldaketa (A, L, E) .....		355
Negozio zorroa eta bestelakoak (A) .....	356	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A) .....	357	
Kanbio diferentziak (A, L, E) .....		358
Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....		359
Narriadurak eta galerak (A, L, E) .....	360	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	361	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	362	
Narriaturen itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	363	
Narriaturen 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
<b>Etendako eragiketak</b>		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A) .....		374
<b>GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E) .....</b>		<b>375</b>

12. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaizten banaketa. <b>Eragiketa bolumena.</b>
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

**Zuzenean ondare garbira egotzitako sarrerak eta gastuak**

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

**Galdututako irabazien kontura egindako transferentziak**

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

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

**Emaizten banaketa**

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

<b>Banaketa</b>	
Lege erreserbara .....	507
Merkataritza fondoaren erreserbara .....	508
Erreserba berezietara .....	511
Borondatezko erreserbetara .....	512
Bestelako erreserbetara .....	513
Dibiduetara .....	514
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera .....	515
Gerakinera .....	516
Beste xede batzuetara .....	517
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziora .....	523
Mozkinak nibelatze erreserbara .....	524
Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jardura sendotzeko erreserba berezitarara .....	526
Guztira .....	518

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

<b>13. orria</b> <b>200</b> <b>Sozietate izena</b>											
<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> <b>Ondare gabariaren aldatketen egoera-ortia (II): Ondare gabariaren aldatketa guztien egoera-ortia</b>											
IFZ	Kapitala (A, L, E)		Jaulkipen prima (A, L, E)	Erreserbak (A, L, E)	(Akzio eta ondare-partaid. propioak) (A, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)				
	Eskrituraturia	(galdatu gabea)									
<b>2014. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>											
	600	601	602	603	604	605	606				
Irizpide aldatketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613				
Erroreengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620				
<b>2015. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>											
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	621	622	623	624	625	626	627				
Galdurabazien kontuaren emaitza (E)	628	629	630	631	632	633	634				
Ondare gabariaren kontabilizatuak sarrearak eta gastuak (E)	635	636	637	638	639	640	641				
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrearak (E)	642	643	644	645	646	647	648				
Ondare gabariaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuek (E)	649	650	651	652	653	654	655				
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketarak (A, L, E)	656	657	658	659	660	661	662				
Kapital gehitzeak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669				
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676				
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	677	678	679	680	681	682	683				
(-) Dibidentuen banaketa (A)	684	685	686	687	688	689	690				
Akzio edo partidietara propioekin egindako eragiketarak (garbiak) (A)	691	692	693	694	695	696	697				
Negozio kombinazio baten ondorioz ondare gabariaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704				
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketarak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711				
Ondare gabariaren bestelako aldatketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718				
	719	720	721	722	723	724	725				
<b>2015. urteko amaierako saldoa (.../.../...) (A, L, E)</b>											
	726	727	728	729	730	731	732				

14. orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015  
Ondare garbiaren aldaketan egoera-ormia (III): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-ormia (jarraipena)

IFZ

Sozietate izena

	Ektaldiko emaitza (A,L,E)	(Konturako dibidendua) (A,L,E)	Bestelako ondare tresnak (A,L)	Balio aldaketan doikuntzak (A,L)	Ondare garbiaren doikuntzak (E)	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)
<b>2014. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>							
Irizpide aldaketengatik 2014ko ektaldian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754	755	756
Errorengatik 2014ko ektaldian eta aurrekoan egindako doikuntzak (A, L, E)	757	758	759	760	761	762	763
	764	765	766	767	768	769	770
<b>2015. urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>							
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, guztira (A, L)	771	772	773	774	775	776	777
Galdu-irabazien konturaren emaitza (E)	778	779	780	781		783	784
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	785	786			789	790	791
Heinbat ektaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	792	793			796	797	798
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrerak eta gastu batzuk (E)	799	800			803	804	805
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (A, L, E)	806	807			810	811	812
Kapital gehitzeak (A, L, E)	813	814	815	816	817	818	819
(-) Kapital gubtxitzeak (A, L, E)	820	821	822	823	824	825	826
Pasbo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A)	827	828	829	830	831	832	833
(-) Dibidenduen banaketa (A)	834	835	836	837		839	840
Alzio edo partaidetza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	841	842	843	844		846	847
Negozio konbinazio baten ondorez ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	848	849	850	851		853	854
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak (A, L, E)	855	856	857	858		860	861
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	862	863	864	865		867	868
	869	870	871	872	873	874	875
<b>2015. urteko amaierako saldoa (A, L, E)</b>							
	876	877	878	879	880	881	882



<b>15. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
<b>Galdurabazien kontuaren emaitza. Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak</b>		
IFZ	Sozietate izena	

**Galdurabazien kontuaren emaitza**

Galdurabazien kontuaren emaitza.....	1000	
	<b>Gehikuntzak</b>	<b>Gutxipenak</b>
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, eragiketa jarraituak .....	1001	1002
Sozietateen gaineko zergaren zuzenketak, etendako eragiketak .....	1003	1004
Galdurabazien kontuaren emaitza sozietateen gaineko zerga aplikatu aurretik .....		1005

**Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa sartu gabe)**

	Gehikuntzak	Gutxipenak
Kontabilitateko amortizazioaren eta amortizazio fiskalaren arteko diferentziak (2/2014 FAREN 16.1, 17 eta 20 art.ak)	1006	1007
Ikerketa eta garapen jardueren amortizazioa (2/2014 FAREN 21.1. c) eta d) letrak) .....	1008	1009
Kutsatze eragina murriztu eta zuzentzeko eta lur kutsatuak garbitzeko amortizazio askatasuna (2/2014 FAREN 21.1 art.ko e) eta f) letrak) .....	1010	1011
Amortizazio askatasuneko beste kasu batzuk (2/2014 FAREN 21.1. art.ko a) letra eta 2/1997 FAREN 26.3 art.).....	1012	1013
Mikroenpresak, enpresa txikiak eta ertainak: ibilgetu material berriaren amortizazioa (2/2014 FAREN 21.1. art.ko b) letra eta 21.2 art.)	1014	1015
Mikroenpresak, baterako amortizazioa (2/2014 FAREN 21.3 artikulua)	1103	1104
Amortizazioa, erosteko edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (2/2014 FAREN 19 art.) .....	1016	1017
Finantza errentamendua: araubide berezia (2/2014 FAREN 18. artikulua) .....	1018	1019
Partaidetzen eskurapena (2/2014 FAREN 24 artikulua) .....	1020	1021
Merkataritza fondoaren kenkaria (2/2014 FAREN 25.1 artikulua) .....	1022	1023
Balio bizitza mugagabea duen ibilgetu ukiezinarren kenkaria (2/2014 FAREN 25.2 artikulua) .....	1024	1025
Balio nariadurak sortutako beste galera batzuk (2/2014 FAREN 22. art.ko 1. eta 2.zk.ak eta 23 art.)	1026	1027
Mikroenpresa, enp.txikiak eta ertainak: kaudimengabeziatarako kredituen nariadurak sortutako galerak (2/2014 FAREN 22.3 artikulua)	1028	1029
Zergan kenkaridunak ez diren hornidurak (2/2014 FAREN 26. artikulua) .....	1030	1031
Zergan kenkaridunak ez diren gastuak (2/2014 FAREN 31. artikulua) .....	1032	
Merkatuko balio normalaren aplikazioa (2/2014 FAREN 40.2, 40.3, 41., 42., 49. eta 50. artikulua) .....	1033	1034
Errentak zuzentzea monetaren balio galeragatik (2/2014 FAREN 40.9 artikulua) .....		1035
Salbuespena dibidenduen eta mozkin part. zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAREN 33. artikulua) .....	1036	1037
Salbuespena entitateetako partaid. eskualdatuz lortutako errenten zergapetze bikoitzagatik (2/2014 FAREN 34 art.)	1105	1106
Salbuespena establezimendu iraunkorrekin lortutako errentak (2/2014 FAREN 35 artikulua) .....	1107	1108
Akzio propioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, lansariak, ...) (2/2014 FAREN 54.3 art.) .....		1038
Kontabilitateko akatsak (2/2014 FAREN 54.3 artikulua) .....	1039	1040
Epekako eragiketak (2/2014 FAREN 54.4 artikulua) .....	1041	1042
Bestelako diferentziak sarrera eta gastuen denborazko egozpenean (2/2014 FAREN 54. artikulua) .....	1043	1044
Azpi kapitalizazioa (2/2014 FAREN 47. artikulua) .....	1045	
Berrinbertsioaren salbuespena (2/2014 FAREN 36. artikulua) .....	1109	1047
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa (2/2014 FAREN 37.1 artikulua) .....		1049
Jabetza intelektual edo industrialetik datozen sarrerren murrizketa (2/2014 FAREN 37.4 artikulua) .....		1118
Itsas garraioko enpresen zerga araubide berezia (2/2014 FAREN VI. Tituluko II. Kapitulua) .....	1050	1051
Itsas garraioko enpresen araubideari abikitako ontzi bat eskualdatutakoan sortzen den errenten egozpena (2/2014 FAREN VI. Tituluko III. Kapitulua)	1052	
Errenten egozpena (AEEak, IETak, IETEak) (2/2014 FAREN VI Tituluko III. kapitulua) .....	1053	1054
Kapital-arriskuko sozietate eta fondoak ( 2/2014 VI Tituluko IV. kapitulua) .....	1055	1056
Ondasun eta eskubideen balorazioa. Berregituratze eragiketen araubide berezia (2/2014 FAREN VI tituluko VII kapitulua) .....	1057	1058
Meatzeak eta hidrokarburoak: agortze faktorea (2/2014 FAREN 28. eta 29. artikulua) .....	1059	1060
Balore jakin batzuk dituzten entitateen zerga araubidea (2/2014 FA 14º XG ) .....	1063	1064
Partzialki salbuesitako entitateen zerga araubidea (2/2014 FAREN 32.3 eta 38 artikulua) .....	1065	1066
Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubidea (3/2004 FA) .....	1067	1068
Kooperatibak: Nahitaezko Erreserba Fondorako zuzkiduraren %50 (2/1997 FA) .....		1069
45/1997 FDren 11.2 xed. irag.ko doikuntzen integrazioa .....	1072	1073
Eguneratutako ondare elementuen balio nariadura, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013.....	1084	1090
Eguneratutako ondare elementuen eskualdaketa izandako galerak, balantzeen eguneratzea FDA 1/2013 .....	1085	
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAREN 115.1 artik.)		1114
Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten entitateak (2/2014 FAREN 115.2 artik.)		1115
Tokiko zerbitzu publikoak emateagatik eratorritako errentak (2/2014 FAREN 39.1 artikulua) .....	1110	1111
Partaidetza maileguak emateagatik lorturiko errentak (2/2014 FAREN 39.3 artikulua) .....	1112	1113
Bestelako zuzenketak (*) .....	1076	1077
Galdurabazien kontuaren emaitzaren zuzenketak, guztira .....	1078	1079

(\*) "Bestelako zuzenketak" partidaren xehetasuna

Artikulua	Xehetasuna
1116	1117

<b>16. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
		Lehen aplikazioagatik egindako doikuntzei buruzko informazio gehigarria (45/1997 FDren 11. xed. iragankorra) (Sozietate gaineko zergari buruzko zuzenketa kenduta)
IFZ	Sozietate izena	

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

Kontzeptua	Lehen paragrafoko kargu eta ordainketak		Hirugarren paragrafoko ordainketak		Laugarren paragrafoko ordainketak		Guztira
	1218	1219	1220	1221	1222	1223	
Erreserbetarako ordainketak							
Erreserbetarako karguak	1222						1225
Gehikuntzak	1226	1227			1228		1229
Gutxipenak	1230						1233
Aplikatu gabe	1234	1235			1236		1237

Pág.17

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**

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

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

Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria	1525	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa ( 2/2014 FA 32.4 art.) .....	1526	
	<b>Integrazioa</b>	<b>Murrizketa</b>
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.) .....	1527	
Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1528	1529
Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia(2/2014 FA 53 art.) .....		1530
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1531	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko erreserba ez betetzeagatik integrazioa(2/2014 FA 52 art.) .....	1532	
Integrazioa, ekintzailletza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik(2/2014 FA 53 art.) .....	1533	

**Zerga araubide berezian dauden itsas garraioko entitateak**

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

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

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

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

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

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

Zergapetze bikoitzagatik kenkaria	2/2014 Faren 60.5 artikulua.....	1545	
	Gainerakoak .....	1546	
Kuota likidoa .....		1521	
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria .....	1539		% ar % aplikatzen da 59. art. gutx. zerg 1540
Kuotan mugatutako kenkariak.....	1522		
Kuotan mugatu gabeko kenkariak.....	1523		2/1997 28.3 art. % aplikatzen da 1543
Kuota efektiboa .....		1550	

<b>18. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Benetako kuota positiboa. Zerga zorra	
IFZ		Sozietate izena	

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

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

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



<b>20. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> 2/2014 F Aren 36. artikulua: aparteko mozkinen berrinbertsioa
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

Ekitaldia	Eskuratze prezioa/ Produkzio kostua /Hobekuntzak		Egindako amortizazioak		Eguneratze koefizienteak		Eskuratze prezioa/Produkzio kostua/Hobekuntzak (eguneratuak)		Amortizazio eguneratuak	
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	2,404	1818	1819			
1820	1984	1821	1822	1823	2,184	1824	1825			
1826	1985	1827	1828	1829	2,016	1830	1831			
1832	1986	1833	1834	1835	1,898	1836	1837			
1838	1987	1839	1840	1841	1,808	1842	1843			
1844	1988	1845	1846	1847	1,727	1848	1849			
1850	1989	1851	1852	1853	1,644	1854	1855			
1856	1990	1857	1858	1859	1,580	1860	1861			
1862	1991	1863	1864	1865	1,528	1866	1867			
1868	1992	1869	1870	1871	1,482	1872	1873			
1874	1993	1875	1876	1877	1,469	1878	1879			
1880	1994	1881	1882	1883	1,440	1884	1885			
1886	1995	1887	1888	1889	1,374	1890	1891			
1892	1996	1893	1894	1895	1,325	1896	1897			
1898	1997	1899	1900	1901	1,303	1902	1903			
1904	1998	1905	1906	1907	1,357	1908	1909			
1910	1999	1911	1912	1913	1,308	1914	1915			
1916	2000	1917	1918	1919	1,220	1920	1921			
1922	2001	1923	1924	1925	1,203	1926	1927			
1928	2002	1929	1930	1931	1,182	1932	1933			
1934	2003	1935	1936	1937	1,165	1938	1939			
1940	2004	1941	1942	1943	1,151	1944	1945			
1946	2005	1947	1948	1949	1,130	1950	1951			
1952	2006	1953	1954	1955	1,109	1956	1957			
1958	2007	1959	1960	1961	1,070	1962	1963			
1964	2008	1965	1966	1967	1,044	1968	1969			
1970	2009	1971	1972	1973	1,033	1974	1975			
1976	2010	1977	1978	1979	1,031	1980	1981			
1982	2011	1983	1984	1985	1,018	1986	1987			
1988	2012	1989	1990	1991	1,010	1992	1993			
1994	2013	1995	1996	1997	1,004	1998	1999			
2016	2014	2017	2018	2019	1,005	2020	2021			
2022	2015	2023	2024	2025	1,000	2026	2027			
Batura	2000		2001	Batura	2003		2004			
Kontabilitate balioa			2002	Kontabilitate balio eguneratua			2005			
				Moneta zuzenketa			2006			

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

<b>21. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>	
		Ekitaldiko zergapetze bikoitzagatik kenkaria. Inbertsio produktiboetarako erreserba. Aparteko mozkinen buruzko informazio gehigarria. Errebalorizazio erreserbaren informazio gehigarria FDA 1/2013	
IFZ	Sozietate izena		

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

Inbertsio produktiboetarako erreserba			
	Zuzkiduraren zenbatekoa	2014ean gauzatua	2015ean gauzatua
Inbertsio produktiboetarako erreserba, 2013	2305	2306	2307

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria					
Besterenzte data	Berrinbertsio konpromisoa	Berrinbertsioa			
		Aurreko ekitaldiak	2015	Aplikatu gabe	
2320	2321	2322	2323	2324	

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

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

Oraingo ekitaldiko xehetasunak		
Kodea	Kodearen deskribapena	Aplikaturako zenbatekoa
2454	2455	2459

<b>22. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
IFZ	Sozietate izena	

**Kuotan mugatutako kenkariak ( 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua)**

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

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

**Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61. artikulua araberako egindako inbertsioak**

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



<b>23. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>	
Kuotan mugatu gabeko kenkariak (2/2014 Foru Araua). Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeke erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.).			
IFZ	Sozietate izena		

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

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

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

<b>24. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Zerga onurak galtzea. 2/2014 F Aren VI tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak Entitate ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positiboren zerga-oinarriaren barruan sartzea (2/2014 F Aren 48. art.)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

<b>25. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Foru Aldundiei / Nafarroako Foru Erkidegoari.
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

**Entitateak ekitaldian egindako eragiketa bolumena, guztira.....** 4100

(Atzerrian egindako eragiketak barne)

**Ekitaldian atzerrian egindako eragiketa bolumena.....** 4101

**Lurralde hauetan egindako eragiketa bolumena:**

    Arabide erkideko lurraldean..... 4102

    Arabako Foru Aldundia..... 4103

    Bizkaiko Foru Aldundia..... 4104

    Gipuzkoako Foru Aldundia..... 4105

    Nafarroako Foru Erkidegoan..... 4106

**Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:**

    Estatuko Administrazioa:  $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4107  %

    Arabako Foru Aldundia:  $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4108  %

    Bizkaiko Foru Aldundia:  $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4109  %

    Gipuzkoako Foru Aldundia:  $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4110  %

    Nafarroako Foru Erkidegoa:  $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$  ..... 4111  %

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

<b>26. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> 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 propioa .....	131	
Errentamendu operatiboan lagatako aktiboa .....	132	
Gizarte ekintzari atxikitakoa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik) .....	133	
Ondasun higiezinak inbertsioak .....	134	
Aktibo ukiezina .....		135
Merkataritza fondoa .....	136	
Bestelako aktibo ukiezina .....	137	
Aktibo fiskalak .....		138
Komertzialak .....	139	
Geroratuak .....	140	
Gainerako aktiboak .....		141
<b>AKTIBOA, GUZTIRA .....</b>		<b>142</b>

27. orria	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>28. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantzea (III)
IFZ		

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	
<b>Balorazio doikuntzak .....</b>		<b>193</b>
Aktibo finantzario salgarriak .....	194	
Diru fluxuen estaldurak .....	195	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak .....	196	
Kanbio diferentziak .....	197	
Salgai dauden aktibo ez-korronteak .....	198	
Gainerako balorazio doikuntzak .....	199	
<b>Ondare garbia, guztira .....</b>		<b>200</b>
<b>PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA .....</b>		<b>201</b>

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

<b>29. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galdu-irabazien kontua.		
<b>200</b>			
IFZ	Sozietate izena		
<b>Galdu-irabazien kontua</b>			
Interesak eta antzeko etekinak .....	204		
Interesak eta antzeko kargak .....	205		
Ageriko kapital itzulkorren ordainketa (kreditu kooperatibak bakarrik) .....	206		
Interesen marjina .....		207	
Kapital tresnen etekina .....		208	
Jasotako komisioak .....		209	
Ordaindutako komisioak .....		210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia) .....		211	
Negoiazio zorroa .....	212		
Arrazoizko balioan baloratutako beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak .....	213		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko tresna finantzarioak, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak .....	214		
Bestelakoak .....	215		
Kanbio diferentziak (garbia) .....		216	
Bestelako ustiapen produktuak .....		217	
Bestelako ustiapen kargak .....		218	
Marjina gordina .....		219	
Administrazio gastuak .....		220	
Personal gastuak .....	221		
Beste administrazio gastu orokor batzuk .....	222		
Amortizazioa .....		223	
Horniduretarako zuzkidurak (garbia) .....		224	
Galerak aktibo finantzarioen narriaduragatik (garbia) .....		225	
Kreditu inbertsioak .....	226		
Arrazoizko balioan baloratu gabeko beste tresna finantzario batzuk, galdu-irabazietan aldaketak dituztenak .....	227		
Ustiapen jardueraren emaitza .....		228	
Galerak gainerako aktiboaren narriaduragatik (garbia) .....		229	
Merkataritza fondoa eta bestelako aktibo ukiezina .....	230		
Bestelako aktiboak .....	231		
Irabaziak (galerak) aktibo 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	
<b>EKITALDIKO EMAITZA .....</b>		<b>500</b>	

30. orria	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria .Emitza banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		

Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria		
Ekitaldiko emitza .....		500
Kontabilizatutako beste sarrera eta gastu batzuk .....		256
Aktibo finantzario salgarriak .....		257
Balorazioagatik izandako irabaziak (galerak) .....	258	
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
<b>KONTABILIZATUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA .....</b>		<b>281</b>

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

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



31. orria		Sozietate izena					
<b>200</b>							
		Sozietate izena					
<b>Fondo propioak</b>							
		Kapitala/Zuzkidura fondoa	Jaukitpen prima	Erreserbak	Bestelako kapital tresnak	Ken: balore propioak	
<b>2014. urteko amaierako saldoa</b>		282	283	284	285	286	
Dokuntzak kontabilitate inritzidea aldatzeagatik		292	293	294	295	296	
Dokuntzak erroreengatik		302	303	304	305	306	
<b>2015. urteko hasierako saldo doituak</b>		312	313	314	315	316	
<b>Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira</b>		322	323	324	325	326	
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>		332	333	334	335	336	
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak		342	343	344	345	346	
Kapital murrizpenak		352	353	354	355	356	
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea		362	363	364	365	366	
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak		372	373	374	375	376	
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa salikatzea		382	383	384	385	386	
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario salikatzea		392	393	394	395	396	
Dibidenduen banaketa/Bazkideei ordaintzea		402	403	404	405	406	
Kapital propioko tresnekin egindako eragiketak (garbia)		412	413	414	415	416	
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak		422	423	424	425	426	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)		432	433	434	435	436	
Gizarte ekintza eta fondoetarako bonordatezko zuzkidura (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak baka)		442	443	444	445	446	
Kapital tresnekin egindako ordainketak		452	453	454	455	456	
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)		462	463	464	465	466	
<b>2015. urteko amaierako saldoa</b>		472	473	474	475	476	

32. orria		Sozietate izena					
		Sozietate izena					
200		Sozietate izena					
IFZ		Sozietate izena					
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015		Sozietate izena					
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-ormia (II)		Sozietate izena					
	Ekitaidiko emaitza	Fondo propioak			Balorazio doikuntzak	Ondare garbia, guztira	
		Ken: dibidenduak eta lansariak	Fondo propioak, guztira				
2014. urteko amaierako saldoa	287	288	289	290	291		
Doikuntzak kontabilitate irizpidea aldatzeagatik	297	298	299	300	301		
Doikuntzak erroreengatik	307	308	309	310	311		
2015. urte hasierako saldo doituia	317	318	319	320	321		
Kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, guztira	327	328	329	330	331		
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	337	338	339	340	341		
Kapitalaren/Zuzkidura fondoaren gehikuntzak	347	348	349	350	351		
Kapital murrizpenak	357	358	359	360	361		
Pasibo finantzarioak kapital bihurtzea	367	368	369	370	371		
Bestelako kapital tresnen gehikuntzak	377	378	379	380	381		
Pasibo finantzarioak bestelako kapital tresna gisa sailkatzea	387	388	389	390	391		
Bestelako kapital tresnak pasibo finantzario gisa sailkatzea	397	398	399	400	401		
Dibidenduen banaketak/Bazkideei ordainitzea	407	408	409	410	411		
Kapital propioak tresnekin egindako eragiketak (garbia)	417	418	419	420	421		
Ondare garbiko partiden arteko traspasoa	427	428	429	430	431		
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako gehikuntza (murrizpenak)	437	438	439	440	441		
Gizarte ekintza eta funderario borondatezko zuzkidura (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	447	448	449	450	451		
Kapital tresnekin egindako ordainketak	457	458	459	460	461		
Ondare garbiaren gainerako gehikuntzak (murrizpenak)	467	468	469	470	471		
2015. urte amaierako saldoa	477	478	479	480	481		

<b>33. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (I)
IFZ		Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak (A,E) .....	101	
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak (A,E) .....	102	
Ondare-tresnak (A,E) .....	103	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E) .....	104	
Deribatua (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 aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A) .....	111	
Bestelakoak (A,E) .....	112	
Aktibo finantzario salgarriak (A,E) .....	113	
Ondare-tresnak (A,E) .....	114	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E) .....	115	
Bizitza aseguru hartzailen kontura egindako inbertsioak, inbertsioaren arriskua beren gain hartuta (A) .....	116	
Bestelakoak (A,E) .....	117	
Maileguak eta kobratzeko partidak (A,E) .....	118	
Zorra adierazten duten baloreak (A,E) .....	119	
Maileguak (A,E) .....	120	
Polizen aurrerakinak (A) .....	121	
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 hartzailak (A) .....	127	
Bitartekariak (A) .....	128	
Kredituak gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik ( E ) .....	413	
Berraseguru eragiketen kredituak (A,E) .....	129	
Koaseguru eragiketen kredituak (A) .....	130	
Galdutako 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 deribatua (A, E).....	136	
Berrasegurua 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

<b>34. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea. Aktiboa (II)
IFZ		Sozietate izena

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

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

<b>35. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
IFZ		

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 aldatetak dituztenak (A, E).....		164
<b>Zorrek eta ordaintzeko partidak (A, E).....</b>		<b>165</b>
Menpeko pasiboak (A, E).....	166	
Lagatako berraseguruagatik jasotako gordailuak (A).....	167	
Aseguru eragiketen zorrak (A).....	168	
Aseguratuetik zorrak (A).....	169	
Bitartekarietik zorrak(A).....	170	
Baldintzapeko zorrak (A).....	171	
Zorrek gizarte aurreikuspenaren jardueraren eragiketengatik ( E ) .....	416	
Bazkideetik 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 entitateetik zorrak (A, E).....	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketengatik sortutako zorrak (A).....	176	
Bestelako zorrak (A, E).....	177	
Herri administrazioetik zorrak (A, E).....	178	
Taldeko entitateekin eta elkartuekin hartutako bestelako zorrak(A, E).....	179	
Gainerako zorrak, bestelakoak (A, E).....	180	
<b>Estaldurako deribatuak (A, E).....</b>		<b>181</b>
<b>Hornidura teknikoak (A, E).....</b>		<b>182</b>
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	183	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura ( E ) .....	419	
Uneko arriskueterako hornidura (A, E).....	184	
Bizitza aseguruetarako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	186	
Uneko arriskueterako hornidura (A).....	187	
Hornidura matematikoa (A).....	188	
Bizitza aseguruetarako hornidura, inberts. arriskua hartzaileak bereganatzen duenean (A).....	189	
Gizarte aurreikuspeneko jardueraren eragiketarako hornidura ( E ) .....	420	
Kontsumitu gabeko kuotetarako hornidura ( E ) .....	421	
Uneko arriskueterako hornidura ( E ).....	422	
Hornidura matematikoa ( E ).....	423	
BGAEEen kontuen 32 azpitaldean sartutako hornidurak (E).....	482	
Prestazioetarako hornidura (A, E).....	190	
Mozkinetan parte hartzeko eta itzulkin negatiboetarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetarako hornidura ( E ) .....	424	
Bestelako hornidura teknikoak (A, E).....	192	
<b>Hornidura ez-teknikoak (A, E).....</b>		<b>193</b>
Zergetarako eta bestelako lege kontingentziarako hornidurak(A, E).....	194	
Pentsioetarako eta antzeko obligazioetarako hornidura (A, E).....	195	
Likidazio hitzarmenengatik egin beharreko ordaintzetarako hornidura (A, E).....	196	
Bestelako hornidura ez-teknikoak (A, E).....	197	
<b>Pasibo fiskalak (A).....</b>		<b>198</b>
Zerga korrontearen pasiboak (A).....	199	
Zerga geroratuaren pasiboak (A).....	200	

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

<b>36. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)
IFZ		Sozietate izena

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

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

<b>37. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE. Galdu-irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

**Kontu teknikoak - Aseguruak, bizi-tza-aseguruak izan ezik ( A ) / BGAEen aurreikuspen planen jarduerari atxikitako kontua ( E )**

Ekitaldira egotzitako primak, berraseguruaren garbiak (A).....		234
Sortutako primak (A).....	235	
Zuzeneko aseguruak (A).....	236	
Onartutako berraseguruak (A).....	237	
Kobratu gabeko primen narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) (A).....	238	
Lagatako berraseguruaren primak (-) (A).....	239	
Kontsumitu gabeko primetarako eta uneko arrisku-erarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	240	
Zuzeneko aseguruak (A).....	241	
Onartutako berraseguruak (A).....	242	
Kontsumitu gabeko primetarako horniduraren aldaketa, lagatako berraseguruak (+ edo -) (A).....	243	

Ekitaldira egotzitako kuotak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....		430
Sortutako kuotak ( E ) .....	431	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	432	
Kobratzeko dauden kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldaketa (+ edo -) ( E ).....	433	
Lagatutako berraseguruaren kuotak (-) ( E ) .....	434	
Kontsumitu gabeko kuotetarako eta uneko arrisku-erarako 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 gauzatzearen 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 jarduerak ( E ) .....	440	
Lagatako berraseguruak (-) ( E ) .....	441	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....	442	
Gizarte aurreikuspenaren jarduerak ( E ) .....	443	
Lagatako berraseguruak (-) ( E ) .....	444	
Prestazioei egotzitako gastuak ( E ) .....	445	

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

<b>38. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

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

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

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



<b>39. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (III)
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 berraseguru (+ edo -) ( E ) .....	461	
<b>Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....</b>		<b>299</b>
Ondasun higiezinetak inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....	300	
Inbertsio finantzarioengatik izandako sarrerak (A, E).....	301	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik egindako balio zuzenketen aplikazioak (A, E)....	302	
Ibilgetu 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	
<b>Aseguruei atxikitako inbertsioen sarrerak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....</b>		<b>308</b>
<b>Bestelako sarrera teknikoak (A, E).....</b>		<b>309</b>
<b>Ekitaldiko ezbehar-tasa, berraseguruaren garbia (A).....</b>		<b>310</b>
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (A).....	311	
Zuzeneko aseguru (A).....	312	
Onartutako berraseguru (A).....	313	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	314	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	315	
Zuzeneko aseguru (A).....	316	
Onartutako berraseguru (A).....	317	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	318	
Prestazioetara egotzi daitezkeen gastuak (A).....	319	
<b>Ekitaldiko prestazioak, berraseguruaren garbiak ( E ) .....</b>		<b>462</b>
Ordaindutako prestazioak eta gastuak ( E ) .....	463	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera ( E ) .....	464	
Lagatako berraseguru (-) ( E ) .....	465	
Prestazioetarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....	466	
Gizarte aurreikuspenaren jarduera ( E ) .....	467	
Lagatako berraseguru (-) ( E ) .....	468	
Prestazioei egotzitako gastuak ( E ) .....	469	
<b>Bestelako hornidura teknikoaren aldaketa, berraseguruaren garbia (+ edo -) (A, E).....</b>		<b>320</b>
Bizitza asegurueterako hornidurak (A).....	321	
Zuzeneko aseguru (A).....	322	
Onartutako berraseguru (A).....	323	
Lagatako berraseguru (-) (A).....	324	
Bizitza asegurueterako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileek bereganatu dutenean (A).....	325	
Bestelako hornidura teknikoak (A).....	326	
<b>Partaidetza mozkinetan eta itzulkin negatiboetan (A).....</b>		<b>327</b>
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak (A).....	328	
Mozkinetan eta itzulkin negatiboetan parte hartzeko horniduraren aldaketa (+ edo -) (A).....	329	
<b>Mozkinetako partaidetza ( E ) .....</b>		<b>470</b>
Mozkinetan parte hartzeak sortutako prestazio eta gastuak ( E ) .....	471	
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldaketa (+ edo -) ( E ) .....	472	
<b>Ustiapeneko gastu garbiak (A, E).....</b>		<b>330</b>
Eskurapen gastuak (A).....	331	
Administrazio gastuak (A, E).....	332	
Komisioak eta partaidetzak lagatako eta atzera egindako berraseguru (A).....	333	
Partaidetzak lagatako berraseguru ( E ) .....	473	
<b>Bestelako gastu teknikoak (+ edo -) (A, E).....</b>		<b>334</b>
Kaudimengabeziengatik sortutako narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	335	
Ibilgetuaren narriaduraren aldaketa (+ edo -) (A, E).....	336	
Prestazioak likidatzeko hitzarmenengatik egindako prestazioen aldaketa (+ edo -) ( E ) .....	475	
Bestelakoak (A, E).....	337	

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

<b>40. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru entitateak eta BGAE.Galdu-irabazien kontua (IV)
<b>200</b>	

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

**Kontu teknikoak - Aseguruak, bitzita-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 higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	340	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A).....	341	
Inbertsio kudeaketaren gastuak (E).....	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak 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 higiezinetak inbertsioen amortizazioak (A, E).....	343	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....	344	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	345	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak (A, E).....	346	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	347	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	348	
Aseguruei atxikitako inbertsioen gastuak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatu duenean (A).....		349
<b>Azpitotala (Bitzita aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A).....</b>		<b>350</b>
<b>Azpitotala (BGAEek egindako jardueri atxikitako kontuaren emaitza) (E).....</b>		<b>479</b>

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

Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako sarrerak (A, E).....		351
Ondasun higiezinetak 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 higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	355	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	356	
Ibilgetu materiala eta inbertsioak gauzatzearren mozkinak (A, E).....	357	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	358	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	359	
Ibilgetu materialarengatik eta inbertsioengatik izandako gastuak (A, E).....		360
Inbertsioak kudeatzeko gastuak (A, E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen gastuak (A).....	362	
Inbertsio eta kontu finantzarioen gastuak (A, E).....	363	
Inbertsio materialetan izandako gastuak ( E ) .....	480	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen balio zuzenketak (A, E).....	364	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A, E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioen narriadura (A, E).....	366	
Inbertsio finantzarioen narriadura (A, E).....	367	
Ibilgetu materialetik eta inbertsioetatik datozen galerak(A, E).....	368	
Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinetak inbertsioenak (A, E).....	369	
Inbertsio finantzarioenak (A, E).....	370	
<b>Bestelako sarrerak (A, E).....</b>		<b>371</b>
Pentsio fondoak administratzaiek sortutako sarrerak (A).....	372	
Gainerako sarrerak (A).....	373	
<b>Bestelako gastuak (A, E).....</b>		<b>374</b>
Pentsio fondoak administratzaiek sortutako gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
<b>Azpitotala (Kontu ez-teknikoaren emaitza) (A).....</b>		<b>377</b>
<b>Azpitotala (gizarte aurreikuspenaren jardueri atxiki gabeko kontuaren emaitza) ( E ).....</b>		<b>481</b>
Zergak aplikatu aurreko emaitza (A).....		378
Mozkinen gaineko zerga (A).....		379
Eragiketa jarraituetatik sortutako emaitza (A).....		380
Etendako eragiketetatik sortutako emaitza, zergarik gabe (A).....		381
<b>EKITALDIKO EMAITZA (A, E).....</b>		<b>500</b>

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

<b>41. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldaketen egoera-orria (I): Ekitaldian kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria. Emaiza banaketa. Eragiketa bolumena.		
IFZ	Sozietate izena	

### Kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria

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

### Emaizen banaketa

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

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

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

42. Orria		Sozietate izena									
<b>200</b>											
IFZ											
<p><b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden enfititeak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Aseguru enfititeak eta BGAE. Ondare propioaren aldatetzen egoera-orrta (II): Ondare garbiaren aldateta guztien egoera-orrta</p>											
	Kapitala edo mutualisten fondoa		Jaulkipen prima (A)	Erreserbak	(Ondareko akzio propioak) (A)	Aurreko ekitalditako emaitzak	Bazkide edo mutualisten bestelako ekarpenak (A) / Bazkideen bestelako ekarpenak (E)				
	Eskrituraturia	(Galdatu gabea)									
<b>2014. urteko amaierako saldoa (A, E)</b>	600	601	602	603	604	605	606				
Irizpide aldatketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoalaren egindako doikuntzak (A, E)	613	614	615	616	617	618	619				
Errorengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoalaren egindako doikuntzak (A, E)	626	627	628	629	630	631	632				
<b>2015. urte hasierako saldo doituia (A, E)</b>	639	640	641	642	643	644	645				
Kontabilizatuak sarrerak eta gastuak, guztira (A, E)	652	653	654	655	656	657	658				
Bazkideekin eta mutualistekin egindako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako eragiketak (E)	665	666	667	668	669	670	671				
Kapitala edo mutualisten fondoa gehitzea (A) / Mutualisten fondoa gehitzea (E)	678	679	680	681	682	683	684				
(-) Kapitala edo mutualisten fondoa gutxitzea (A) / Mutualisten fondoa gutxitzea (E)	691	692	693	694	695	696	697				
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710				
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak (A)	717	718	719	720	721	722	723				
Akzio edo partidietza propioekin egindako eragiketak (garbiak) (A)	730	731	732	733	734	735	736				
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena) (A, E)	743	744	745	746	747	748	749				
Bazkideekin eta mutualistekin egindako bestelako eragiketak (A) / Bazkideekin egindako bestelako eragiketak (E)	756	757	758	759	760	761	762				
Ondare garbiaren bestelako aldatetak (A, E)	769	770	771	772	773	774	775				
Ondare tresnen bidez egindako ordainketak (A)	782	783	784	785	786	787	788				
Ondare garbiko partiden arteko traspasoak (A, E)	795	796	797	798	799	800	801				
Bestelako aldatetak (A, E)	808	809	810	811	812	813	814				
<b>2015. urte amaierako saldoa (A, E)</b>	821	822	823	824	825	826	827				

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

43. orria		Sozietate izena									
200		Sozietate izena									
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015 Aseguru entitateak eta BGAE. Ondare propioaren aldatzeko egoera-orria (III); Ondare garbiaren aldatzeko egoera-orria (jarraipena)											
IFZ	Ekitaidiko emaitza	(Konturako dibidendua) ( A ) / (Konturako egonkortze erreserba) ( A, E )	Bestelako ondare tresnak ( A )	Balio aldatzeko doikuntzak	Hart. ko diru lag., dohaintzak eta legatuak	GUZTIRA					
2014. urte amaierako saldoa ( A, E )	607	608	609	610	611	612					
Irizpide aldatzeengatik 2014ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak ( A, E )	620	621	622	623	624	625					
Erroreengatik 2014ko ekitaidian eta aurrekoetan egindako doikuntzak ( A, E )	633	634	635	636	637	638					
2015. urte hasierako saldoa ( 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 baikatzea) ( A, E )	711	712	713	714	715	716					
(-) Dibidenduen banaketa edo derrama aktiboak ( A )	724	725	726	727	728	729					
Akzio edo partaideetza 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 aldatzetak ( 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 aldatzetak ( A, E )	815	816	817	818	819	820					
2015. urte amaierako saldoa ( A, E )	828	829	830	831	832	833					

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

<b>44. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
		Inbertsio kolektiboko erakundeak. Balantzea: Aktiboa
IFZ	Sozietate izena	

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

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

<b>45. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondarea eta Pasiboa: ordena-kontuak
IFZ		Sozietate izena

Ondarea eta Pasiboa	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I) .....		152
Partaideei edo akziodunei egotzitako fondo itzulkorrak (F, I) .....	153	
Kapitala (F, I) .....	154	
Partaideak (F, I).....	155	
Jaulkipen prima (F, I).....	156	
Errersebak (F, I).....	157	
(Akzio propioak) (F, I).....	158	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I).....	159	
Bazkideen bestelako ekarpenak (F, I).....	160	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	161	
(Konturako dibidendua) (F, I).....	162	
Erabilera propioko ibilgetu materialaren balio aldaketen doikuntzak (F).....	163	
Ondasun higiezinetan eta ibilgetu materialean egindako inbertsioen balio aldaketen doikuntzak (F, 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	
<b>Pasibo ez-korrontea (F, I).....</b>		<b>168</b>
Epe luzeko hornidurak (F, I).....	169	
Epe luzeko zorrak (F, I).....	170	
Zerga geroratuaren pasiboak (F, I).....	171	
<b>Pasibo korrontea (F, I).....</b>		<b>172</b>
Epe laburreko hornidurak (F, I).....	173	
Epe laburreko zorrak (F, I).....	174	
Hartzekodunak (F, I).....	175	
Pasibo finantzarioak (F).....	176	
Deribatutak (F).....	177	
Periodifikatzeak (F, I).....	178	
<b>ONDAREA ETA PASIBOA, GUZTIRA (F, I) .....</b>		<b>179</b>

Ordena-kontuak	kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Konpromiso kontuak (F)</b> .....		<b>180</b>
Deribatuen eragiketa luzeengatik hartutako konpromisoak (F).....	181	
Deribatuen eragiketa laburrengatik hartutako konpromisoak (F).....	182	
<b>Arrisku eta konpromiso kontuak (I)</b> .....		<b>189</b>
Ondasun higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	183	
Ondasun higiezinak saltzeko konpromisoak (I).....	184	
Erres kontratuak (I).....	185	
Ondasun higiezinaren erosketara aukerak erosteko eskubideak (I).....	186	
Eraikitzen ari diren ondasun higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I).....	187	
Arrisku eta konpromisoen bestelako kontuak (I).....	188	
<b>Bestelako ordena-kontuak (F)</b> .....		<b>190</b>
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	
<b>BESTELAKO ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (I) .....</b>		<b>202</b>
<b>ORDENA-KONTUAK, GUZTIRA (F) .....</b>		<b>203</b>

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

46. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**  
Inbertsio kolektiboko erakundeak. Galdu-irabazien kontua

IFZ Sozietate izena

**Galdu-irabazien kontua**

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

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



<b>47. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>
		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	
Banatutako mozkin gordinak (F, I) .....		250
Etekin garbiak (F, I) .....		251
Kudeaketako etekinak (F, I) .....		252
Alokairuak (I) .....	253	
Interesak (F, I) .....	254	
Dibidenduak (F, I) .....	255	
Ondasun higiezinak inbertsioak (I) .....	256	
Ondasun higiezinak inbertsioen arrazoizko balioaren aldaketa (I) .....	257	
Ondasun higiezinak besterentzeagatik izandako emaitzak (I) .....	258	
Ondasun higiezinak inbertsio kontratu kontabilizatuen emaitzak (I) .....	259	
Ondasun higiezinak inbertsioen beste deribatu batzuk (I) .....	260	
Zorra adierazten duten baloreak (F, I) .....	261	
Ondare tresnak (F, I) .....	262	
Gordailuak (F) .....	263	
Inbertsio kolektiboko erakundeak (F, I) .....	264	
Deribatuak (F) .....	265	
Bestelako baloreak (F, I) .....	266	
Kanbio diferentziak (F, I) .....	267	
Bestelako etekinak (F, I) .....	268	
Gastu jasanaraziak (F, I) .....		269
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I) .....	270	
Ondarearen gaineko kudeaketa komisioa (F, I) .....	271	
Emaitzen gaineko kudeaketa komisioa (F, I) .....	272	
Gordailu komisioa (F, I) .....	273	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I) .....	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I) .....	275	
Kotizatze onartzea (F) .....	276	
Likidazio balioen eskaintza (F) .....	277	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak (F, I) .....	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I) .....	279	
Tasazioak (I) .....	280	
Finken administrazioa eta komunitateko gastuak (I) .....	281	
Ondasun higiezinaren konponketa eta kontserbazioa (I) .....	282	
Auditoria (F, I) .....	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I) .....	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I) .....	285	
Bestelako zerbitzuak (F, I) .....	286	
Altzarien eta tresneriaren amortizazioa (F, I) .....	287	
Narriadura, ondasun higiezinak inbertsioa izan ezik (I) .....	288	
Narriadurak (F) .....	289	
Kanpoko zorroan egindako inbertsioen atxikipenak, berreskuratu gabeak (F) .....	290	
Mozkinen gaineko zerga (F, I) .....	291	
Konpartimentuko gastuak, MZ (F, I) .....	292	
Bestelakoak (F, I) .....	293	

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

<b>48. orria</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gainera Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Inbertsio kolektiboko erakundeak. Ondare aldaketan egoera-orria (II) Emaizten banaketa. Eragiketa bolumena.
IFZ		

Ondare aldaketan 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 errealizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F,I) .....		302
<b>AMAIERAKO ONDAREA (F, I) .....</b>		<b>303</b>

Emaizten banaketa		
Dibidenduen banaketa eguna		
501		
Banaketa oinarria		
Galerak eta irabaziak.....	502	
Gerakina .....	503	
Jaulkipen prima.....	504	
Bestelako erreserbak.....	505	
Guztira.....	506	
Banaketa		
Erreserbetara.....	507	
Merkataritza fondoaren erreserbara.....	508	
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

<b>Pág.49</b>		<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoilarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b>	
<b>200</b>		Ondare sozietateak. Sarrera osoak. Sarrera osoen zuzenketak. Informazio gehigarria. Kuota efektiboa.	
IFZ	Sozietate izena		
Entitatearen sarrera osoak..... 4200			
<b>Sarrera osoen zuzenketak</b>			
	<b>Gehikuntzak</b>		<b>Gutxipenak</b>
Errenten egozpena .....	1053		1054
Baterako amortizazioa, amortizazio askatasuna eta amortizazio azeleratua .....	4203		4204
Finantza errentamentuko operazioak .....	4205		4206
Merkatuko balio normala aplikatzea .....	1033		1034
Moneta balio galeragatik errenten zuzenketa .....			1035
Berrinbertsioagatik salbuespena .....	1109		1047
Jabetza industrialia edo intelektualagatik sarrerren murrizketa .....			1049
Sortzapenekoak ez diren ekitaldietan kontabilizatutako gastu edo sarrerak .....	4212		4213
Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketak .....	4214		4215
Azpikapitalizazioa .....	1045		
49/2002 legea eta 3/2004 Fako entitateentzako ekarpena eta kolaborazioa .....	4217		4218
2/2014 Fako VI tituluko VII kapituko eragiketen ondasun eta eskubideen balorazioa.....	1057		1058
Sarreretan konputagarriak izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....	4223		
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren balio narriaduraren itzulketak .....			4224
Negoio-zorroaren arazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak eta kengarriak izan ez diren gainerako gastuak .....			4225
Arrazoizko balioaren aldaketagatik sarrerak: aurreko ekitalditan kengarriak izan ez diren saltzeko prest dauden aktibo finantzarioak ekitaldiko emaitzara egozteak .....			4226
Aurreko ekitalditan kengarri izan ez diren gastuekin erlaxionatutako kanbio aldaketengatik sarrerak .....			4227
Etxebizitzaren errentamenduagatik sarreraren %20ko hoberia .....			4228
Errentan dauden etxebizitzak erosten besteren kapitala erabilzeagatik interesak .....			4229
Eraikinen errentamenduagatik sarreraren %30eko hoberia (etxebizitzak ez) .....			4275
Errentan dauden eraikinen (etxebizitzak ez) erosten besteren kapitala erabilzeagatik interesak .....			4276
Dibidenduengatik lehen 1.500 euroren salbuespena .....			4230
Bestelako doikuntzak * .....	4231		4232
<b>Sarrera osoen zuzenketak, guztira .....</b>	<b>4233</b>		<b>4234</b>
(*) "Bestelako doikuntzak" partidaren xehetasunak			
Artikulua	Xehetasuna		
4288	4289		
<b>Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria .....</b>			
			4235
Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.) .....	1528		
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1531		
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik integrazioa (2/2014 FA 52 art.) .....	1532		
Integrazioa, ekintzailtza sust. eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.) .....	1533		
<b>Aurreko zerga oinarria .....</b>			<b>4238</b>
<b>Informazio gehigarria</b>			
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare irabaziak .....			4240
3/2014 FAren 63 artikuluko ondare galerak .....			4241
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta positiboak .....			4242
3/2014 FAren 63 artikuluko aurrezpenaren errenta negatiboak .....			4243
<b>3/2014 FAren 66 artikuluko integrazioa eta konpentsazioa</b>			
Ondare irabazi/galeren integrazioa .....			4250
Aurrezpenaren errenten integrazioa .....			4251
Aurreko ekitalditako ondare sozietateen galerak .....			4252
Aurreko ekitalditako ondaren sozietateen aurrezpenaren errenta negatiboak .....			4253
<b>Zerga oinarria / Oinarri likidagarria .....</b>			<b>4260</b>
	<b>Oinarri likidagarria</b>		<b>Karga tasa</b>
0,00 eurotik 2.500,00 eurora.....	4277	4278	20%
2.500,01 eurotik 10.000,00 eurora .....	4279	4280	21%
10.000,01 eurotik 15.000,00 eurora .....	4281	4282	22%
15.000,01 eurotik 30.000,00 eurora .....	4283	4284	23%
30.000,01 eurotik aurrera .....	4285	4286	25%
<b>Kuota osoa .....</b>			<b>4263</b>
2/2014 FA 117.3 artikuluko doikuntza.....			4264
<b>Doitutako kuota osoa .....</b>			<b>4265</b>
Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik kenkaria { 2/2014 FAren 60.5 artikulua.....			4290
{ 2/2014 FAren 60.1 eta 60.6 artikulua.....			4291
<b>Kuota likidua .....</b>			<b>4267</b>
<b>Kuota efektiboa .....</b>			<b>1551</b>

<b>50. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Kooparatibak: Aktiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

<b>51. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Kooperatibak: Aktiboa (II)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak (A, L, E) .....		152
Bezeroak, salmentengatik eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....	153	
Bezeroak, epe luzeko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....	154	
Bezeroak, epe laburreko salmenta eta zerbitzu-emeategatik (A, L, E) .....	155	
Bezeroak, taldeko enpresak eta elkartuak (A) .....	156	
Taldeko enpresak (A) .....	157	
Enpresa elkartuak (A) .....	158	
Bazkide zordunak (A) .....	159	
Hainbat zordun (A) .....	160	
Pertsonala (A) .....	161	
Zerga korrontearen aktiboak (A) .....	162	
Herri administrazioekiko bestelako hartzeak (A) .....	163	
Bazkideak 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	
<b>AKTIBOA, GUZTIRA (A, L, E) .....</b>		<b>190</b>

<b>52. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

Ondare Garbia eta Pasiboa	Ondare garbiaren edo pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia (A, L, E) .....</b>		<b>201</b>
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 kapitalizatutak (A, L, E) .....	218	
Ondare garbiko bestelako tresnak (A, L, E) .....	219	
<b>Balio aldaketan doikuntzak (A, L) .....</b>		<b>220</b>
Aktibo finantzario salgarriak (A) .....	221	
Estaldura eragiketak (A) .....	222	
Bestelakoak (A) .....	223	
<b>Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak (A, L, E) .....</b>		<b>224</b>
<b>Pasibo ez-korrontea (A, L, E) .....</b>		<b>225</b>
Epe luzeko kontr.,heziketar.,sustapen koop.eta interes publikoko beste helburu batzuetarako (A, L, E) .....		226
Ezaugarri bereziak dituzten epe luzeko zorrak (A, L, E) .....		227
Exijigarri den "kapital" errenboltsagarria (A, L, E) .....	228	
Pasibo gisa kalifikatutako fondo bereziak (A, L, E) .....	229	
Epe luzera kalifikatutako fondoen hartzekodunak (A, L, E) .....	230	
Epe luzeko hornidurak (A, L, E) .....		231
Pertsonalaren epe luzeko lansarien obligazioak (A) .....	232	
Ingurumen alorreko jarduerak (A) .....	233	
Berregituratze hornidurak (A) .....	234	
Bestelako hornidurak (A).....	235	
Epe luzeko zorrak (A, L, E) .....		236
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak (A) .....	237	
Kreditu entitateekiko zorrak (A, L, E) .....	238	
Finantza errentamenduengatik hartzekodunak (A, L, E) .....	239	
Deribatuak (A) .....	240	
Bestelako pasibo finantzarioak (A) .....	241	
Epe luzeko beste zor batzuk (L, E) .....	242	
<b>Taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin hartutako epe luzeko zorrak (A, L, E) .....</b>		<b>243</b>
Taldeko enprekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	244	
Enpresa elkartuekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	245	
Bazkideekin hartutako zorrak (A, L, E) .....	246	
Zerga geroratuen pasiboak (A, L, E) .....		247
Epe luzeko periodifikatzeak (A, L, E) .....		248
Hartzekodun komertzial ez-korronteak (A, L, E) .....		249

53. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**

Kooperatibak: Balantzea: Ondare Garbia eta Pasiboa (II)

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

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

<b>54. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egosztuko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (I)
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

**Galdu-irabazien kontua**

**Eragiketa jarraituak**

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



55. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**  
Kooperatibak: Galdu-irabazien kontua (II)

IFZ

Sozietate izena

**Galdu-irabazien kontua**

Sarrera finantzarioak (A, L, E) .....		347
Ondare tresnetako partaidetzen sarrerak (A) .....	348	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A) .....	349	
Hirugarren enpresetan (A) .....	350	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak (A) .....	351	
Taldeko enpresetan eta elkartuetan (A) .....	352	
Hirugarren enpresetan (A) .....	353	
Bazkideenak (A) .....	354	
Bazkideenak (L, E) .....	355	
Diru laguntzen, dohaintzen eta legatu finantzarioen egozpena (A, L, E) .....	356	
Bestelako sarrera finantzarioak (L, E) .....	357	
<b>Gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>		<b>358</b>
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 finantzarioak (L, E) .....	363	
<b>Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa (A, L, E) .....</b>		<b>364</b>
Negozio zorroa eta bestelakoak (A) .....	365	
Aktibo finantzario salgarriengatik ekitaldiko emaitzara egotzitakoa (A) .....	366	
<b>Kanbio diferentziak (A, L, E) .....</b>		<b>367</b>
<b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza (A, L, E) .....</b>		<b>368</b>
Narriadurak eta galerak (A, L, E) .....	369	
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	370	
Narriadurak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	371	
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	372	
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	373	
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak (A, L, E) .....	374	
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A,L,E) .....	375	
Mozkinak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	376	
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera (A, L, E) .....	377	
Galerak, beste enpresa batzuk (A, L, E) .....	378	
<b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak (A, L, E) .....</b>		<b>379</b>
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	
<b>Emitza finantzarioa (A, L, E) .....</b>		<b>383</b>
<b>Zergak aplikatu aurreko emaitza (A, L, E) .....</b>		<b>384</b>
Mozkinen gaineko zerga (A, L, E) .....		385
Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza (A) .....		386
<b>Etendako eragiketak</b>		
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe (A) .....		387
<b>GALDU-IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (A, L, E) .....</b>		<b>388</b>

56. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**

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

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

<b>Banaketa</b>	
Nahitaezko erreserba fondoa .....	508
Merkataritza fondoaren erreserbara .....	509
Errenbolto edo eguneratze fondoa .....	511
Borondatezko erreserbetara .....	512
Estatutu-erreserbak .....	513
Bestelako erreserbetara .....	514
Gerakinera .....	515
Kapital sozialari egindako ekarpenen interesak .....	516
Kapital soziala (bazkideen ekarpenen gehikuntza) .....	517
Kooperatiba itzulkinak .....	518
Mendeko fondoak, kooperatiba likidatzean epemugadunak .....	519
Aurreko ekitaldietako galerak konpentsatzera .....	520
Beste xede batzuetara .....	521
<b>Guztira</b> .....	522

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

57. orria

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabiezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldaketaren egoera-orrria (II): Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orrria (I)**

IFZ Sozietate izena

	Kapital kooperatiboa (A, L, E)		Erreserbak (A, L, E)	Aurreko ekitaldiariako emaitzak (A, L, E)	Bazkideen bestelako ekarpenak (A, L, E)	Ekitaldiako emaitza (A, L, E)	Itzulkinak eta konturako ordainsarrak (A, L, E)
	Harpidetua	(galdatu gabea)					
<b>2014. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>	600	601	602	603	604	605	606
Irizpide aldaketengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
Errorengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	614	615	616	617	618	619	620
<b>2015 urte hasierako saldo doituia (A, L, E)</b>	621	622	623	624	625	626	627
Sarrera eta gastu kontabilizatuak, gutzira (A, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galdututako irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbiaren kontabilizatuak sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatzeko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbiaren kontabilizatuak beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide eta partaideekin egindako eragiketak (A, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehitzeak (A, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital gutxitzeak (A, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak, bihurtzea, zorak, bankatzea) (A)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	691	692	693	694	695	696	697
Negozio kabinazio balen ondorioz ondare garbiaren izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	698	699	700	701	702	703	704
Bazkide edo jabeekin egindako besteak beste eragiketak (A, L, E)	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiaren bestelako aldaketak (A, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
<b>2015. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>	719	720	721	722	723	724	725

58. Orria

200

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (estabiezimendu iraunkorrak, eta errentak egotzeko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015 Kooperatibak. Ondare garbiaren aldatketen egoera-orrria (III): Ondare garbiaren aldatketa guztien egoera-orrria (II)

IFZ Sozietate izena

	Fondo kapitalizatutak (A, L, E)	Bestelako ondare tresnak (A,L,E)	Balio aldatketen doikuntzak (A,L)	Hart.ko diru lag., dohaintzak eta legatuak (A,L,E)	Guztira (A,L,E)
<b>2014. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>					
Irizpide aldatetengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	750	751	752	753	754
Errorengatik 2014ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak (A, L, E)	755	756	757	758	759
	760	761	762	763	764
<b>2015 urte hasierako saldo doitu (A, L, E)</b>					
Sarrera eta gastu kontabilizatutak, guztira (A, L)	765	766	767	768	769
Galdutirabazien kontuaren emaitza (E)	770	771	772	773	774
Ondare garbiantz kontabilizatutako sarrerak eta gastuak (E)	775	776		777	778
Hainbat ekitaldian banatutako zerga sarrerak (E)	779	780		781	782
Ondare garbiantz 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 gutxitzeak (A, L, E)	796	797	798	799	800
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea (obligazioak, bihurtzea, zorak, banaketa) (A)	801	802	803	804	805
(-) Itzulkinen banaketa eta ordainsari diskrezionalak (A)	806	807	808	809	810
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbi izandako gehikuntza (murrizpena) (A)	811	812	813	814	815
Bazkide edo jabeekin egindako beste aldatketa eragiketak (A, L, E)	816	817	818	819	820
Ondare garbiaren beste aldatketa (A, L, E)	821	822	823	824	825
	826	827	828	829	830
<b>2015. urte amaierako saldoa (A, L, E)</b>	831	832	833	834	835

<b>1.eranskina</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Oinarri ezargarri negatiboak. Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak
IFZ		

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

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

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

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

2.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Kenkariak
<b>200</b>	
IFZ	Sozietate izena

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

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

3.eranskina

200

**Sozietateen gainera Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zerga (establezimendu iraunkorak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**  
Eragiketa bolumena jakinaraztea. Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak

IFZ

Sozietate izena

**Eragiketa bolumena jakinaraztea**

Jar ezazu X bat dagokion tokian:

Sozietate taldea Merkataritza Kodearen 42. artikulua arabera.....	6600	
Establezimendu iraunkorrek osatutako sozietate taldea.....	6601	

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

Taldeko entitateen IFZ	
6605	

**Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunak**

R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren entitate onuradunen IFZ
6050	

<b>4.eranskina</b>	<b>200</b>	<b>Sozietateen gainerako Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gainerako Zerga (establezimendu iraunkorrak eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015</b> Fiskalki kengarriak ez diren harreman publikoen gastuak (2/2014 Foru Arauaren 31.artikulua)
IFZ		

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

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

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

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

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

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



5.eranskina

200

**Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2015**

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.

Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia

NIF  Nombre o razón social

**Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)**

2014 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)

2014 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

2015 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

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

**Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia (2/2014 FAren 52. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

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

**Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FAren 53. artikulua)**

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

Jatorrizko ekitaldia	Murrizketa kalkulatzeko zuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murrizketaren zenbatekoa 60%	Gauzatutako elementua	Aurreko ekitaldietan gauzatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian gauzatutako zenbatekoa	Gauzatu gabeko zenbatekoa
7524	7525	7526	7527	7528	7529	7530
Total		7531	7532	7534	7535	7536


**Balore jakin batzuk dauzkaten entitateen karga berezia**

14ª XG an aipatutako entitate ez egoiliarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzen

kontabilitateko balioa .....	7537	
Portzentajea .....	7538	0.5 %
Karga berezia .....	7539	

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

ANEXO I

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG)</b></p> <p><b>Ejercicio 2015</b></p> <p>Autoliquidación relativa al período Del ...../...../2015 al ...../...../201</p>	<p><b>200</b></p> <p><b>Página 1</b></p> <p>Nº de liquidación</p>	
	<p><b>Identificación de la entidad declarante</b></p>		
NIF	Razón social		
<b>Presentador/a</b>			
NIF	Apellidos y nombre o razón social		
<b>Persona con quién relacionarse</b>			
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono	
e-mail			
<b>Declaración de los y las representantes legales de la entidad</b>			
<b>Por poder</b>	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"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa <input type="checkbox"/>	<b>Importe</b> <input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/>
Consignar una X en los casos: No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto. No corresponde devolución.			
<b>Domiciliación</b>			
Código IBAN			
<b>Fecha y número de envío</b>			
Sello electrónico de la Hacienda Foral			

Pág.2	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Actividad o actividades a que se refiere la declaración Regímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

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

Pág.3	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Relación de administradores/as y participaciones directas
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

A. Relación de administradores/as (A cumplimentar por todas las entidades declarantes) Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad				
NIF	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia / país
3500	3501	3502	3503	3504

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

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

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

Datos de la participada	Entidad 1.ª	Entidad 2.ª	Entidad 3.ª	Entidad 4.ª
NIF	3506			
R/X	3507			
Nombre/Razón social	3508			
Código-provincia/país	3509			
Capital	3510			
Fondos propios	3511			
Patrimonio neto	3512			
Resultado del último ejercicio	3513			
<b>Datos de la declarante</b>				
% de participación (con dos decimales)	3514			
Valor nominal de la participación	3515			
Valor en libros de la participación	3516			
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado	3517			
<b>Correcciones valorativas por deterioro</b>				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2014	3518			
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519			
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520			
(-) Salidas y reducciones	3521			
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522			
Pérdida por deterioro al final del ej. 2015	3523			
Marcar si el valor en libros es cero	3524			

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

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

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

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

Pág.4	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales. Relación de establecimientos. Operaciones con personas o entidades vinculadas. Buques afectos al régimen especial transp. marítimo
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

#### C.1 Operaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales

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

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

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

### D. Relación de establecimientos

Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla

3570

Establecimiento: Calle o plaza	Municipio	Código Provincia	Clave estab.	NIF del arrendador/a / cedente	Cód. provincia domicilio del arrendador/a / cedente	Importe alquiler anual
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

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

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

### F. Operaciones con personas o entidades vinculadas

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

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

Pág.5	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Imputación de rentas (UTE, AIE, AEIE)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

	3600	%
--	------	---

2. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

	3601
--	------

3. Base imponible

	3602
--	------

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

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

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

	Imputables		Total	
1. Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros	3620		3621	
2. Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles	3622		3623	
3. Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades	3624		3625	

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

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

3630	
------	--

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

3631	
------	--

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

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

Pág.6	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Balance: Activo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.7	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Balance: Activo (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		149
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	150	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	151	
Cientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	152	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	153	
Deudores varios (N).....	154	
Personal (N).....	155	
Activos por impuesto corriente (N).....	156	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	157	
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P).....	158	
Otros deudores (A, P).....	159	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		160
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	161	
Créditos a empresas (N).....	162	
Valores representativos de deuda (N).....	163	
Derivados (N).....	164	
Otros activos financieros (N).....	165	
Otras inversiones (N).....	166	
Resto (A, P).....	167	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		168
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	169	
Créditos a empresas (N).....	170	
Valores representativos de deuda (N).....	171	
Derivados (N).....	172	
Otros activos financieros (N).....	173	
Otras inversiones (N).....	174	
Resto (A, P).....	175	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		176
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		177
Tesorería (N).....	178	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	179	
<b>TOTAL ACTIVO (N, A, P).....</b>		<b>180</b>



Pág.8	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

Pág.9	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....		244
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....		245
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....		246
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	269	
Otras provisiones (N).....	270	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....		247
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	248	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	249	
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
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....</b>		<b>268</b>

Pág.10	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Cuenta de pérdidas y ganancias	
Operaciones continuadas	
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....	301
Ventas (N).....	302
Prestaciones de servicios (N).....	303
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N) .....	380
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N) .....	381
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N) .....	382
Resto (N).....	383
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P).....	304
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P).....	305
Aprovisionamientos (N, A, P).....	306
Consumo de mercaderías (N).....	307
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	309
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	310
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....	311
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	312
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	313
Resto (N, A, P).....	314
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	315
Gastos de personal (N, A, P).....	316
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P).....	317
Indemnizaciones (N, A, P).....	319
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....	320
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....	321
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	322
Otros gastos sociales (N, A, P).....	323
Provisiones (N, A).....	324
Otros gastos de explotación (N, A, P).....	325
Servicios exteriores (N).....	326
Tributos (N).....	327
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	328
Otros gastos de gestión corriente (N).....	329
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N) .....	384
Amortización del inmovilizado (N, A, P).....	330
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P).....	331
Excesos de provisiones (N, A, P).....	332
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....	333
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	334
Deterioros (N, A, P).....	335
Reversión de deterioros (N, A, P).....	336
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	337
Beneficios (N, A, P).....	338
Pérdidas (N, A, P).....	339
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding (N).....	385
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....	340
Otros resultados (N, A, P).....	341
<b>Resultado de explotación (N, A, P).....</b>	<b>342</b>

Pág.11	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Cuenta de pérdidas y ganancias**

Ingresos financieros (N, A, P).....		343
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	344	
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	345	
En terceros (N, A, P).....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P).....	347	
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	348	
De terceros (N, A, P).....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	350	
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
<b>Operaciones interrumpidas</b>		
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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Estado de cambios en el patrimonio neto (I): Estado de ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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

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

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

<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N, A).....</b>	<b>569</b>
---	------------

**Distribución de resultados**

Fecha distribución dividendos	501
-------------------------------	-----

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

<b>Distribución</b>	
A reserva legal.....	507
A reserva por fondo de comercio.....	508
A reservas especiales.....	511
A reservas voluntarias.....	512
A otras reservas.....	513
A dividendos.....	514
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
A remanente.....	516
A otras aplicaciones.....	517
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523
A reserva para nivelación de beneficios	524
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525
<b>Total..... actividad productiva</b>	<b>518</b>

<b>Volumen de operaciones .....</b>	<b>4600</b>
-------------------------------------	-------------

<b>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) 2015</b> <b>200 Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto</b>											
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)										
<b>Saldo final del ejercicio 2014 (N, A, P)</b>											
600	601	602	603	604	605	606					
607	608	609	610	611	612	613					
614	615	616	617	618	619	620					
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2015 (N, A, P)</b>											
621	622	623	624	625	626	627					
628	629	630	631	632	633	634					
635	636	637	638	639	640	641					
642	643	644	645	646	647	648					
649	650	651	652	653	654	655					
656	657	658	659	660	661	662					
663	664	665	666	667	668	669					
670	671	672	673	674	675	676					
677	678	679	680	681	682	683					
684	685	686	687	688	689	690					
691	692	693	694	695	696	697					
698	699	700	701	702	703	704					
705	706	707	708	709	710	711					
712	713	714	715	716	717	718					
719	720	721	722	723	724	725					
<b>Saldo final del ejercicio 2015 (N, A, P)</b>											
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) 2015**  
Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF

Nombre o razón social

Resultado del ejercicio (N,A,P)	(Dividendo a cuenta) (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)	Ajustes por cambios de valor (N,A)	Ajustes en patrimonio neto (P)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)	Total (N,A,P)
Saldo final del ejercicio 2014 (N, A, P)	750	751	752	753	754	756
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)	757	758	759	760	761	763
Ajustes por errores del ejercicio 2013 y anteriores (N, A, P)	764	765	766	767	768	770
<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2015 (N, A, P)</b>	<b>771</b>	<b>772</b>	<b>773</b>	<b>774</b>	<b>775</b>	<b>777</b>
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778	779	780	781	782	784
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	786			789	791
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792	793			796	798
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799	800			803	805
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			810	812
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	813	814	815	816	817	819
Aumentos de capital (N, A, P)	820	821	822	823	824	826
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827	828	829	830	831	833
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas) (N)	834	835	836	837	839	840
(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844	846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848	849	850	851	853	854
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855	856	857	858	860	861
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862	863	864	865	866	868
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869	870	871	872	873	875
<b>Saldo final del ejercicio 2015 (N, A, P)</b>	<b>876</b>	<b>877</b>	<b>878</b>	<b>879</b>	<b>880</b>	<b>882</b>

Pág. 15	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
<b>200</b>	

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

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

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1000		
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="width: 50%;">Aumentos</th> <th style="width: 50%;">Disminuciones</th> </tr> </table>	Aumentos	Disminuciones
Aumentos	Disminuciones		
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....	1001		
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas.....	1003		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....	1005		

**Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)**

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículo 16.1 y 17 y 20 NF/2/2014).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008	1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012	1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (artículo 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014).....	1014	1015
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1103	1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014) .....	1016	1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018	1019
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014) .....	1020	1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022	1023
Deducción del intangible de vida útil indefinida (artículo 25.2 NF 2/2014).....	1024	1025
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026	1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (artíc. 22.3 NF 2/2014).....	1028	1029
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032	
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....		1035
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014).....	1036	1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades(art. 34 NF 2/2014).....	1105	1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107	1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014) .....		1038
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041	1042
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043	1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045	
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37.1 NF 2/2014).....		1049
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37.4 NF 2/2014).....		1118
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014) .....	1050	1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo (Cap. II Título VI NF 2/2014) .....	1052	
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053	1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014) .....	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014).....	1057	1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....	1063	1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014) .....	1065	1066
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....		1069
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997.....	1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013 .....		1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013 .....	1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014) .....		1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014) .....		1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014) .....	1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014) .....	1112	1113
Otras correcciones (*).....	1076	1077
<b>Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....</b>	<b>1078</b>	<b>1079</b>

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

Artículo	Detalle
1116	1117



Pág.16	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Información adicional DT 11ª. Dos DF 45/1997. Detalle de las correcciones fiscales al resultado (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.17

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015**

200

Entid. navieras en rég. de tributación de las empresas de trans. marítimo. Base imponible entidades NO sometidas al reg. espec. de empresas de trans. marítimo. Deducc.aplicables a entid. NO sometidas al reg. especial de sociedades patrimoniales

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

Base imponible previa anterior a las compensaciones y reservas .....	1525	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014) .....	1526	
	<b>Integración</b>	<b>Reducción</b>
Reserva para fomentar la capitalización empresarial ( art. 51 NF 2/2014) .....		1527
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1528	1529
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva ( art. 53 NF 2/2014) .....		1530
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014) .....	1531	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014) .....	1532	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014) .....	1533	

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

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

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

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

		Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012 .....	1534	1535 0%
	Resto de prestaciones .....	1536	1537 21%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes .....	1507	
	Socios no residentes .....	1508	1509 Tipo de gravamen

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

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

Deducciones por doble imposición	Artículo 60.5 NF 2/2014 .....	1545	
	Resto .....	1546	
Cuota líquida .....		1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas .....	1539		Se aplica % tributac.min. art. 59 1540
Deducciones con límite de cuota .....	1522		
Deducciones sin límite de cuota .....	1523		Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543
Cuota efectiva .....		1550	

Pág.18	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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



Pág.20	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Artículo 36 de la NF 2/2014, reinversión de beneficios extraordinarios
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

Ejercicio	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes de actualización	Precio adquisición/Coste producción/Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas
1814	Hasta 31-12-1983	1815	1816	1817	1818
1820	1984	1821	1822	2,404	1824
1826	1985	1827	1828	2,184	1830
1832	1986	1833	1834	2,016	1836
1838	1987	1839	1840	1,898	1842
1844	1988	1845	1846	1,808	1848
1850	1989	1851	1852	1,727	1854
1856	1990	1857	1858	1,644	1860
1862	1991	1863	1864	1,580	1866
1868	1992	1869	1870	1,528	1872
1874	1993	1875	1876	1,482	1878
1880	1994	1881	1882	1,469	1884
1886	1995	1887	1888	1,440	1890
1892	1996	1893	1894	1,374	1896
1898	1997	1899	1900	1,325	1902
1904	1998	1905	1906	1,303	1908
1910	1999	1911	1912	1,357	1914
1916	2000	1917	1918	1,308	1920
1922	2001	1923	1924	1,220	1926
1928	2002	1929	1930	1,203	1932
1934	2003	1935	1936	1,182	1938
1940	2004	1941	1942	1,165	1944
1946	2005	1947	1948	1,151	1950
1952	2006	1953	1954	1,130	1956
1958	2007	1959	1960	1,109	1962
1964	2008	1965	1966	1,070	1968
1970	2009	1971	1972	1,044	1974
1976	2010	1977	1978	1,033	1980
1982	2011	1983	1984	1,031	1986
1988	2012	1989	1990	1,018	1992
1994	2013	1995	1996	1,010	1998
2000	2014	2001	2002	1,004	2000
2006	2015	2007	2008	1,005	2006
2012	2016	2013	2014	1,000	2012
2018	2022	2019	2020	Suma	2018
2024	Suma	2021	2022	Suma	2024
2030	Valor contable	2023	2024	Valor contable actualizado	2030
2036		2025	2026	Corrección monetaria	2036

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

<b>Pág.21</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b>
<b>200</b>	
Deducciones por doble imposición del ejercicio actual. Reserva para inversiones productivas. Información adicional reinversión de beneficios extraordinarios. Pérdida de beneficios fiscales por reinversión de beneficios extraordinarios. Información adicional Reserva de revalorización DFN 1/2013	
NIF	Nombre o razón social

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

Reserva para inversiones productivas			
	Importe dotación	Materializado en 2014	Materializado en 2015
Reserva para inversiones productivas 2013 .....	2305	2306	2307

Información adicional de reinversión de beneficios extraordinarios					
Fecha enajenación	Compromiso reinversión	Reinversión			Pendiente
		Ejercicios anteriores	2015		
2320	2321	2322	2323	2324	

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

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

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

Pág.22	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004. Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Deducciones con límite en la cuota. Norma Foral 2/2014 y Norma Foral 3/2004																																										
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción		% deducción	Importe																																					
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2500		2501 10	2502																																					
Art. 61	Activos no corrientes nuevos	2615		2616 5	2617																																					
D.A. 15	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506		2507 30	2508																																					
D.A. 15	Edición de libros	2512		2513 5	2514																																					
Art. 65	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527		2528 30	2529																																					
Art. 65	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530		2531 15	2532																																					
Art. 66	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th></th> <th colspan="2">Nº trabajadores ejercicio anterior (1)</th> <th colspan="2">Nº trabajadores ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento nº trabajadores (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td colspan="2">Difícil inserción 2551</td> <td colspan="2">x 9.800</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Resto 2554</td> <td colspan="2">x 4.900</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>					Plantilla laboral indefinida							Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)	Difícil inserción	2545		2546		2547	Resto	2548		2549		2550	Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción 2551		x 9.800		2553		Resto 2554		x 4.900		2556
Plantilla laboral indefinida																																										
	Nº trabajadores ejercicio anterior (1)		Nº trabajadores ejercicio actual (2)		Incremento nº trabajadores (2) - (1)																																					
Difícil inserción	2545		2546		2547																																					
Resto	2548		2549		2550																																					
Personas contratadas en el ejercicio	Difícil inserción 2551		x 9.800		2553																																					
	Resto 2554		x 4.900		2556																																					
Consignar una X en caso de que la deducción por creación de empleo (generación o mantenimiento) esté afectada por un ERE .....						2600																																				
NF 3/2004	Actividades prioritarias de mecenazgo	2588		2589 15/18	2590																																					

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 61 de la Norma Foral 2/2014						
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión		(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - ((c) x (1-tg))	
206 3100		3101		3103	3104	
211 3105		3106		3108	3109	
212 3110		3111		3113	3114	
213 3115		3116		3118	3119	
215 3120		3121		3123	3124	
216 3125		3126		3128	3129	
217 3130		3131		3133	3134	
218 3135		3136		3138	3139	
219 3140		3141		3143	3144	
221 3145		3146		3148	3149	
23+210 214+220 3150						
Totales 3151		(e) 3152		Total base deducción	3156	
A. Ac. Ej. Ant. 3153	(-)	Pérd. det. valor 3180	(-)	Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 67.4 NF 2/2014 <input type="checkbox"/>		
VC Ej. Ant. 3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		Fecha de comunicación a la administración <input type="text" value="3159"/>		

<b>Pág.23</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 2/2014. Integración de la reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014). Integración de la reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014) Integración de la reserva especial para fomento del emprendimiento y el reforz. actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

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



Pág.24

200

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015**

Pérdida de beneficios fiscales. Regímenes especiales Tít. VI Cap. VII NF 2/2014. Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes (art. 48 NF 2/2014)

NIF  Nombre o razón social

**Pérdida de beneficios fiscales**

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

Concepto	Ejercicio	Importe deducción
4003 <input type="text"/>	4004 <input type="text"/>	4005 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Regímenes especiales Título VI Capítulo VII Norma Foral 2/2014**

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

**Sociedades absorbidas o escindidas**

NIF	Razón social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción / BI negativa	Aplicado
4032 <input type="text"/>	4033 <input type="text"/>	4034 <input type="text"/>	4035 <input type="text"/>	4036 <input type="text"/>	4037 <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Inclusión en la base imponible de determinadas rentas positivas obtenidas por entidades no residentes**

Nombre o razón social	Domicilio social	Clave país	Importe renta
4170 <input type="text"/>	4171 <input type="text"/>	4172 <input type="text"/>	4173 <input type="text"/>
Nombre y apellidos administradores			
4174 <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Pág.25	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Tributación conjunta al Estado y a Diputaciones Forales / Comunidad Foral de Navarra
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Tributación conjunta a la Diputación Foral de Gipuzkoa y a las restantes  
Diputaciones Forales, Navarra y/o Estado**

Volumen total de las operaciones realizadas por la Entidad en el ejercicio..... (Incluidas las operaciones realizadas en el extranjero)	4100	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio.....	4101	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Volumen de las operaciones realizadas en:		
Territorio de régimen común.....	4102	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Territorio Histórico de Álava.....	4103	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Territorio Histórico de Bizkaia.....	4104	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	4105	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra.....	4106	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Cálculo de las proporciones de tributación a cada una de las administraciones:		
Administración del Estado: $\frac{4102}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4107	<input style="width: 50px;" type="text"/> %
Diputación Foral de Álava: $\frac{4103}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4108	<input style="width: 50px;" type="text"/> %
Diputación Foral de Bizkaia: $\frac{4104}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4109	<input style="width: 50px;" type="text"/> %
Diputación Foral de Gipuzkoa: $\frac{4105}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4110	<input style="width: 50px;" type="text"/> %
Comunidad Foral de Navarra: $\frac{4106}{4100 - 4101} \times 100$ .....	4111	<input style="width: 50px;" type="text"/> %

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

Pág.26	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
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	
<b>TOTAL ACTIVO.....</b>	<b>142</b>	

Pág.27	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (II)
<b>200</b>	
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	
<b>Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....</b>		<b>151</b>
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	
<b>Pasivos financieros a coste amortizado.....</b>		<b>158</b>
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	
<b>Ajustes a pasivos financieros por macro-coberturas.....</b>		<b>165</b>
Derivados de cobertura.....		166
Pasivos asociados con activos no corrientes en venta.....		167
<b>Provisiones.....</b>		<b>168</b>
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	
<b>Pasivos fiscales.....</b>		<b>173</b>
Corrientes.....	174	
Diferidos.....	175	
<b>Fondo de la Obra social (sólo Cajas de ahorro y Cooperativas de crédito).....</b>		<b>176</b>
<b>Resto de pasivos.....</b>		<b>177</b>
<b>Capital reembolsable a la vista (sólo Cooperativas de crédito).....</b>		<b>178</b>
<b>Total Pasivo.....</b>		<b>179</b>

Pág.28	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Balance (III)
<b>200</b>	
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	
<b>Total Patrimonio neto.....</b>		<b>200</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO.....</b>		<b>201</b>

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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b>	
<b>200</b>	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF	Nombre o razón social	
<b>Cuenta de pérdidas y ganancias</b>		
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
<b>Resultado de operaciones financieras (neto).....</b>		<b>211</b>
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
<b>Margen bruto.....</b>		<b>219</b>
Gastos de administración.....		220
Gastos de personal.....	221	
Otros gastos generales de administración.....	222	
Amortización.....		223
Dotaciones a provisiones (neto).....		224
<b>Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto).....</b>		<b>225</b>
Inversiones crediticias.....	226	
Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....	227	
<b>Resultado de la actividad de explotación.....</b>		<b>228</b>
<b>Pérdidas por deterioro del resto de activo (neto).....</b>		<b>229</b>
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
<b>Resultado antes de impuestos.....</b>		<b>235</b>
Impuesto sobre beneficios.....		236
Dotación obligatoria a obras y fondos sociales (sólo Cajas de ahorros y Cooperativas de crédito).....		237
<b>Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas.....</b>		<b>238</b>
<b>Resultado de operaciones interrumpidas (neto).....</b>		<b>239</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO.....</b>		<b>500</b>

Pág.30	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de ingresos y gastos reconocidos. Distribución de resultados. Volumen de operaciones
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

Estado de ingresos y gastos reconocidos	
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
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS.....</b>	<b>281</b>

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	501
<b>Base de reparto</b>	
Pérdidas y ganancias.....	502
Remanente.....	503
Prima de emisión.....	504
Otras reservas.....	505
<b>Total.....</b>	<b>506</b>
<b>Distribución</b>	
A reservas.....	507
A reserva por fondo de comercio.....	508
A fondo de reserva obligatoria (Coop. Crédito).....	509
A intereses de aportaciones al capital (Coop. Crédito).....	511
A dividendo activo.....	512
A dotación OS (Cajas de ahorro).....	513
A retornos cooperativos ( Coop. Crédito).....	514
A otras aplicaciones.....	515
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	516
A remanente.....	517
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523
A reserva para nivelación de beneficios	524
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525
<b>Total.....</b>	<b>518</b>

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

<b>Pág.31</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

	<b>Fondos propios</b>						Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios
	Capital/Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas					
<b>Saldo final a 31-12-2014</b>	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		
<b>Saldo inicial ajustado</b>	312	313	314	315	316	316		
<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	322	323	324	325	326	326		
<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	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		
<b>Saldo final a 31-12 -2015</b>	472	473	474	475	476	476		



Pág.32	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de renta en el extranjero con presencia en el THG) 2015		Fondos propios		Ajustes por valoración	Total patrimonio neto
	200	Entidades sometidas a las normas de contabilidad del Banco de España. Estado de cambios en el patrimonio neto (II)	Resultado del ejercicio	Menos: Dividendos y retribuciones		
NIF	Nombre o razón social					
	Saldo final a 31-12-2014	287	288	289	290	291
	Ajustes por cambio de criterio contable	297	298	299	300	301
	Ajustes por errores	307	308	309	310	311
	<b>Saldo inicial ajustado</b>	317	318	319	320	321
	<b>Total ingresos y gastos reconocidos</b>	327	328	329	330	331
	<b>Otras variaciones del patrimonio neto</b>	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
	Dilación 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
	<b>Saldo final a 31-12-2015</b>	477	478	479	480	481

Pág.33	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.34	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Activo (II)
200	
NIF	Nombre o razón social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias (A, E).....		142
Inmovilizado material (A, E).....	143	
Inversiones inmobiliarias (A, E).....	144	
Inmovilizado intangible (A, E).....		145
Fondo de comercio (A, E).....	146	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores (A).....	147	
Otro activo intangible (A, E).....	148	
Participaciones en entidades del grupo y asociadas (A, E).....		149
Participaciones en empresas asociadas (A, E).....	150	
Participaciones en empresas multigrupo (A, E).....	151	
Participaciones en empresas del grupo (A, E).....	152	
Activos fiscales (A, E).....		153
Activos por impuesto corriente (A).....	154	
Activos por impuesto diferido (A).....	155	
Otros activos (A, E).....		156
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal (A, E).....	157	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición (A).....	158	
Periodificaciones (A, E).....	159	
Resto de activos (A, E).....	160	
Activos mantenidos para la venta (A, E).....		161
<b>TOTAL ACTIVO (A, E).....</b>		<b>162</b>

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

Pág.35	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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

Pág.36	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Balance: Pasivo y Patrimonio neto (II)
<b>200</b>	
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
<b>Total pasivo (A, E).....</b>		<b>207</b>
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
<b>Total patrimonio neto (A, E).....</b>		<b>232</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO (A, E).....</b>		<b>233</b>

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

<b>Pág.37</b>	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (I)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Cuenta técnica seguro no vida ( A ) / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV ( E )**

Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A).....		234
Primas devengadas (A).....	235	
Seguro directo (A).....	236	
Reaseguro aceptado (A).....	237	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A).....	238	
Primas del reaseguro cedido (-) (A).....	239	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A).....	240	
Seguro directo (A).....	241	
Reaseguro aceptado (A).....	242	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A).....	243	
<b>Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro ( E ) .....</b>		<b>430</b>
Cuotas devengadas ( E ) .....	431	
Actividad de Previsión Social ( E ) .....	432	
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) ( E ).....	433	
Cuotas del reaseguro cedido (-) ( E ) .....	434	
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) ( E ).....	435	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) ( E ).....	436	
<b>Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....</b>		<b>244</b>
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	245	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A, E).....	246	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	247	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	248	
De inversiones financieras (A, E).....	249	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....	250	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A, E).....	251	
De inversiones financieras (A, E).....	252	
<b>Ingresos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida ( E ) .....</b>		<b>437</b>
<b>Otros ingresos técnicos (A, E).....</b>		<b>253</b>
<b>Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A).....</b>		<b>254</b>
Prestaciones y gastos pagados (A).....	255	
Seguro directo (A).....	256	
Reaseguro aceptado (A).....	257	
Reaseguro cedido (-) (A).....	258	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A).....	259	
Seguro directo (A).....	260	
Reaseguro aceptado (A).....	261	
Reaseguro cedido (-) (A).....	262	
Gastos imputables a prestaciones (A).....	263	
<b>Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro ( E ) .....</b>		<b>438</b>
Prestaciones y gastos pagados ( E ).....	439	
Actividad de la Previsión Social ( E ) .....	440	
Reaseguro cedido (-) ( E ).....	441	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) ( E ).....	442	
Actividad de la Previsión Social ( E ) .....	443	
Reaseguro cedido (-) ( E ).....	444	
Gastos imputables a prestaciones ( E ).....	445	
<b>Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A, E).....</b>		<b>264</b>
<b>Participación en beneficios y extornos (A).....</b>		<b>265</b>
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A).....	266	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	267	

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

Pág.38	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (II)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

**Cuenta técnica seguro no vida ( A ) / Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV ( E )**

Participación en beneficios ( E ).....		446
Prestaciones y gastos por participación en beneficios ( E ).....	447	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+/-) ( E ).....	448	
<b>Gastos de explotación netos (A, E).....</b>		
		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	
<b>Otros gastos técnicos (+ ó -) (A, E).....</b>		
		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	
<b>Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A, E).....</b>		
		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	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (III)
<b>200</b>	
NIF	Nombre o razón social

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

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



Pág.40		<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b>	
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Cuenta de pérdidas y ganancias (IV)	
NIF		Nombre o razón social	
<b>Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de las actividades desarrolladas por las EPSV ( E )</b>			
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	
<b>Cuenta no técnica (A) / Cuenta no afecta a las actividades de previsión social ( E )</b>			
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) 2015**  
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 reservas especiales.....	511
A reservas voluntarias.....	512
A otras reservas.....	513
A dividendos.....	514
A compensación pérdidas ejercicios anteriores.....	515
A remanente.....	516
A otras aplicaciones.....	517
A compensación para fomentar capitaliz. empresarial	523
A reserva para nivelación de beneficios	524
A reserva especial para fomento emprendimiento y reforzamiento de actividad productiva	525
Total.....	518

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

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

Pág.42		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015									
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (II). Estado total de cambios en el patrimonio neto									
NIF	Nombre o razón social	Capital o Fondo mutual		Reservas	Prima de emisión (A)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios o mutualistas (A) / Otras aportaciones de socios (E)				
		Escriturado	(No exigido)					(Acciones en patrimonio propias) (A)			
	<b>Saldo final del ejercicio 2014 (A, E)</b>	600	601	602	603	604	605	606			
	Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2014 y anteriores (A, E)	613	614	615	616	617	618	619			
	Ajustes por errores del ejercicio 2014 y anteriores (A, E)	626	627	628	629	630	631	632			
	<b>Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2014 (A, E)</b>	639	640	641	642	643	644	645			
	<b>Total ingresos y gastos reconocidos (A, E)</b>	652	653	654	655	656	657	658			
	<b>Operaciones con socios o mutualistas (A) / Operaciones con socios (E)</b>	665	666	667	668	669	670	671			
	Aumentos de capital o fondo mutual (A) / Aumentos de fondo mutual (E)	678	679	680	681	682	683	684			
	(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A) / Reducciones de fondo mutual (E)	691	692	693	694	695	696	697			
	Conversión de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligación condonaciones de deudas) (A, E)	704	705	706	707	708	709	710			
	(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	717	718	719	720	721	722	723			
	Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	730	731	732	733	734	735	736			
	Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (A, E)	743	744	745	746	747	748	749			
	Otras operaciones con socios o mutualistas (A) / Otras operaciones con socios (E)	756	757	758	759	760	761	762			
	<b>Otras variaciones del patrimonio neto (A, E)</b>	769	770	771	772	773	774	775			
	Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A)	782	783	784	785	786	787	788			
	Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A, E)	795	796	797	798	799	800	801			
	Otras variaciones (A, E)	808	809	810	811	812	813	814			
	<b>Saldo final del ejercicio 2015 (A, E)</b>	821	822	823	824	825	826	827			

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

Pág.43		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015						
200		Entidades aseguradoras y EPSV. Estado de cambios en el patrimonio propio (III). Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)						
NIF	Nombre o razón social	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta) (A) / (Reserva de estabilización a cuenta) (A, E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL	
		607	608	609	610	611	612	
		620	621	622	623	624	625	
		633	634	635	636	637	638	
		646	647	648	649	650	651	
		659	660	661	662	663	664	
		672	673	674	675	676	677	
		685	686	687	688	689	690	
		698	699	700	701	702	703	
		711	712	713	714	715	716	
		724	725	726	727	728	729	
		737	738	739	740	741	742	
		750	751	752	753	754	755	
		763	764	765	766	767	768	
		776	777	778	779	780	781	
		789	790	791	792	793	794	
		802	803	804	805	806	807	
		815	816	817	818	819	820	
		828	829	830	831	832	833	

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

Pág.44		Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015	
200		Instituciones de inversión colectiva. Balance: Activo	
NIF	Nombre o razón social		
Activo		Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (F, I).....			101
Inmovilizado intangible (F, I).....	102		
Inmovilizado material (F, I).....	103		
Bienes muebles de uso propio (F, I).....	104		
Mobiliario y enseres (F, I).....	105		
Cartera de inversiones inmobiliarias (I).....	106		
Cartera interior de inmuebles y derechos (I).....	107		
Inmuebles en fase de construcción (I).....	108		
Inmuebles terminados (I).....	109		
Concesiones administrativas (I).....	110		
Otros derechos reales (I).....	111		
Compromisos de compra de inmuebles (I).....	112		
Compra de opciones de compra de inmuebles (I).....	113		
Acciones en sociedades tenedoras y entidades de arrendamiento (I).....	114		
Opciones sobre la cartera de inversiones inmobiliarias (I).....	115		
Otros (I).....	116		
Cartera exterior de inmuebles y derechos (I).....	117		
Sociedades tenedoras de inmuebles (I).....	118		
Otros (I).....	119		
Anticipos o entregas a cuenta (I).....	120		
Cuentas transitorias (I).....	121		
Inversiones adicionales, complementarias y rehabilitaciones en curso (I).....	122		
Indemnizaciones a arrendatarios (I).....	123		
Activos por impuesto diferido (F, I).....	124		
Activo corriente (F, I).....			125
Deudores (F, I).....	126		
Deudores por venta de inmuebles (I).....	127		
Deudores por alquileres (I).....	128		
Deudores dudosos o morosos (I).....	129		
Deudores dudosos o morosos avalados o garantizados (I).....	130		
Otros deudores (I).....	131		
Cartera de inversiones financieras (F, I).....	132		
Cartera interior (F, I).....	133		
Valores representativos de deuda (F).....	134		
Instrumentos de patrimonio (F).....	135		
Instituciones de inversión colectiva (F).....	136		
Depósitos en EECC (F).....	137		
Derivados (F).....	138		
Otros (F).....	139		
Cartera exterior (F, I).....	140		
Valores representativos de deuda (F).....	141		
Instrumentos de patrimonio (F).....	142		
Instituciones de inversión colectiva (F).....	143		
Depósitos en EECC (F).....	144		
Derivados (F).....	145		
Otros (F).....	146		
Intereses de la cartera de inversión (F, I).....	147		
Inversiones morosas, dudosas o en litigio (F, I).....	148		
Periodificaciones (F, I).....	149		
Tesorería (F, I).....	150		
<b>TOTAL ACTIVO (F, I).....</b>			<b>151</b>

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

Pág.45		<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b>	
200		Instituciones de inversión colectiva. Patrimonio y pasivo. Cuentas de orden	
NIF		Nombre o razón social	
Patrimonio y Pasivo		Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio atribuido a partícipes o accionistas (F, I).....			152
Fondos reembolsables atribuidos a partícipes o accionistas (F, I).....		153	
Capital (F, I).....		154	
Partícipes (F, I).....		155	
Prima de emisión (F, I).....		156	
Reservas (F, I).....		157	
(Acciones propias) (F, I).....		158	
Resultados de ejercicios anteriores (F, I).....		159	
Otras aportaciones de socios (F, I).....		160	
Resultado del ejercicio (F, I).....		161	
(Dividendo a cuenta) (F, I).....		162	
Ajustes por cambios de valor en inmovilizado material de uso propio (F).....		163	
Ajustes por cambios de valor en inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....		164	
Ajustes por plusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....		165	
Ajustes por minusvalías de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....		166	
Otro patrimonio atribuido (F, I).....		167	
Pasivo no corriente (F, I).....			168
Provisiones a largo plazo (F, I).....		169	
Deudas a largo plazo (F, I).....		170	
Pasivos por impuesto diferido (F, I).....		171	
Pasivo corriente (F, I).....			172
Provisiones a corto plazo (F, I).....		173	
Deudas a corto plazo (F, I).....		174	
Acreedores (F, I).....		175	
Pasivos financieros (F).....		176	
Derivados (F).....		177	
Periodificaciones (F, I).....		178	
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO (F, I).....			179
Cuentas de orden		Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Cuentas de compromiso (F).....			180
Compromisos por operaciones largas de derivados (F).....		181	
Compromisos por operaciones cortas de derivados (F).....		182	
Cuentas de riesgo y compromiso (I).....			189
Compromisos por compra de inmuebles (I).....		183	
Compromisos de venta de inmuebles (I).....		184	
Contratos de arras (I).....		185	
Derechos de compra de opciones de compra de inmuebles (I).....		186	
Importes pendientes de desembolsar por inmuebles en fase de construcción (I).....		187	
Otras cuentas de riesgo y compromiso (I).....		188	
Otras cuentas de orden (F).....			190
Valores cedidos en préstamo por la IIC (F).....		191	
Valores aportados como garantía por la IIC (F).....		192	
Valores recibidos en garantía por la IIC (F).....		193	
Capital nominal no suscrito ni en circulación (SICAV) (F).....		194	
Capital nominal no suscrito (SII) (I).....		195	
Avales recibidos (I).....		196	
Avales emitidos (I).....		197	
Indemnizaciones previstas pendientes de confirmar (I).....		198	
Pérdidas fiscales a compensar (F, I).....		199	
Otros (F).....		200	
Otras cuentas de orden (I).....		201	
TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN (I).....			202
TOTAL CUENTAS DE ORDEN (F).....			203

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

Pág.46

200

**Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015**  
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	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Comisiones retrocedidas (F, I).....	205	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ingresos por alquiler (I).....	206	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Gastos de personal (F, I).....	207	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros gastos de explotación (F, I).....	208	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Comisión de gestión (F, I).....	209	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Comisión depositario (F, I).....	210	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ingreso / gasto por compensación compartimento (I).....	211	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros (F,I).....	212	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado (F).....	213	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Deterioro de inversiones inmobiliarias (I).....	214	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Incrementos de deterioro (I).....	215	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Reversión del deterioro (I).....	216	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultados por enajenaciones y otros de inversiones inmobiliarias (I).....	217	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultados positivos (I).....	218	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultados negativos (I).....	219	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Compensaciones e indemnizaciones por deterioro o pérdida de inversiones inmobiliarias (I).....	220	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Amortización de las inversiones inmobiliarias e inmovilizado material (I).....	221	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Amortización del inmovilizado material (F).....	222	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Excesos de provisiones (F, I).....	223	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Deterioro y resultados por enajenaciones de inmovilizado material (I).....	224	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Resultado de explotación (F, I).....</b>	<b>225</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ingresos financieros (F, I).....	226	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Gastos financieros (F, I).....	227	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Variación del valor razonable en instrumentos financieros (F, I).....	228	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Por operaciones de la cartera interior (F).....	229	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Por operaciones de la cartera exterior (F).....	230	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Por operaciones con derivados (F).....	231	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros (F).....	232	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Diferencias de cambio (F, I).....	233	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros (F, I).....	234	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Deterioros (F).....	235	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultados por operaciones de la cartera interior (F).....	236	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultados por operaciones de la cartera exterior (F).....	237	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultados por operaciones con derivados (F).....	238	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros (F).....	239	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Resultado financiero (F, I).....</b>	<b>240</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultado antes de impuesto (F,I).....	241	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	242	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (F,I).....</b>	<b>500</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

Pág.47	<b>Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2015</b> Instituciones de inversión colectiva. Estado de variación patrimonial (I)
<b>200</b>	
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