



Gipuzkoako Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Departamentua

Departamento de Hacienda y Finanzas

**2024KO SOZINETATEEN GAINEKO ZERGARI BURUZ
INFORMAZIOA, ELKARTEEI ZUZENDUA (PARTZIALKI
SALBUETSITAKO ENTITATEAK)**

Sozietateen gaineko Zergari buruzko 2/2014 Foru Arauaren 126.3 artikulua araberak, partzialki salbuetsita dauden entitateek (2/2014 Foru Arauaren 12.2 artikulua) ez dute aitorpena aurkeztu beharrik honako baldintza hauek betetzen dituztenean:

- Urteko sarrerak guztira 100.000 euro baino gehiago ez izatea
- Atxikipena aplikatu behar zaien salbuetsi gabeko urteko errenten ziozko sarrerak 2.000 euro baino gehiago ez izatea.
- Lortzen dituzten errenta salbuetsi gabe guztiei atxikipena aplikatzea.

Elkarte batek aurkeztu behar al du SZren aitorpena (200 eredua)?

Aurretik adierazitako baldintzak betetzen dituen elkarteak ez du sozietateen gaineko zergaren aitorpena aurkeztu beharrik.

Zer egin behar du SZren aitorpena aurkeztu beharrik ez duen elkarte batek (200 eredua)?

Elkarteak sozietateen gaineko zergaren aitorpena aurkez dezake (200 eredua) edo ez.

- 200 eredua ez aurkeztea erabakitzen badu, horren berri eman ahal izango dio Gipuzkoako Foru Ogasunari, Zergabidea plataforman horretarako eskuragarri dagoen idazki baten bidez.
- Edo 200 eredua aurkeztu dezake jarraian azaltzen den bezala.

A. AITORPENA EGITEA:

1) Ziurtagiri elektronikoaren bidez **ZERGABIDEA**ra sartzea, erakundearen beraren ziurtagiriarekin edo ordezkari gisa (001):

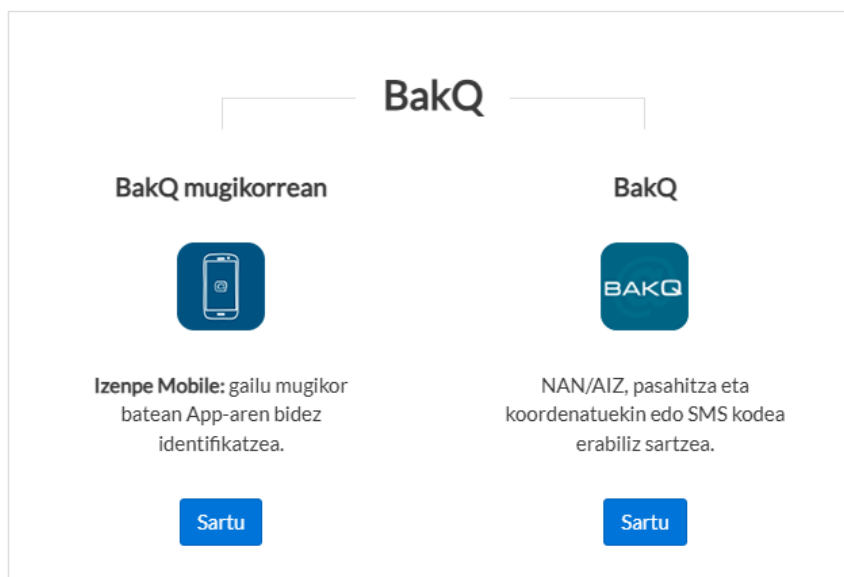
Zergabidea

...zerbitzura sartzen ari zara

Erabiltzailearen nortasuna egiaztatzea eskatzen duten zerbitzu eta izapideetarako sarbidea. Pertsona, erakunde edo/eta baimendutako ordezkari zuzendua.

Laguntza behar duzu?

- [Zertarako balio du eta nola lortu sarbide bakoitza](#)
- [Arazoak ziurtagiriarekin identifikatzean](#)



Beste identifikazio-sistema batzuk

- Beste ziurtagiri digital batzuk
- Hodeiko ziurtagiri profesionala

2) Deklarazioa egitea:

2.1) Behin Zergabidea programaren barruan, 200 eredu ko adierazpen berria sortu:



Aitorpen zirriborro berria

200 eredu

Beste eredu bat



Aitorpen zirriborroak

SORTU BERRIAK

109 eredu



Aurkezpenen jarraipena
Fitxategien aurkezpena

SARTU

Tramiteak Online

2.2) Oinarrizko datuen aukeraketa:

Oinarrizko datuen aukeraketa

Eredua *

200 - Sozietateen gaineko zerga

Aitortzailea *

G99999997 - ELKARTEA

+ Aitortzaile berria

Ekitaldia *

2024

Epealdia *

Urtekoa

Aitortzailea ez badago sortuta, "+Aitortzaile berria" atalean sartu beharko da.

Identifikazio-datuak

IFZ *

Deiturak eta izena edo sozietate izena *

2.3) Betetzeko modua:

200 eredu sortu ondoren, hurrengo pantailan "aitorpen berria" edo "Inportatu aurreko lehen ekitaldiko aitorpena" aukeratu behar da. Bigarren aukerak, aukera ematen du aurreko ekitaldiko aitorpeneko datu batzuk inportatzeko. Nolanahi ere, datu horiek zuzenak diren egiaztatu beharko da:

Datu nagusiak

Aitortzailea: G99999997 - ELKARTEA

Eredua: 200 - Sozietateak eta Zergadun ez-egoiliarren Errenta (establezimendu iraunkorrik gabeak)

Ekitaldia: 2024

Betetzeko modua

☒ Aitorpen berria
Aitorpen berri bat sortuko da zerotik hasita eta datuak eskuz sartuko dira.

☐ Inportatu aurreko lehen ekitaldiko aitorpena
Inportatu ahal izango da programa honen bidez prestatua den aurreko lehen ekitaldiko aitorpen bat. Jarduerak, zerrendak, merkataritza taldearen informazioa, konpentsazioak, kenkariak eta erreserbak inportatuko dira.

Aurreko ekitalditik inportatutako datuak honako hauek izango dira: jarduerak, erlazioak, oinarri negatiboak eta egiteke dauden kenkariak, besteak beste.

Inportatu aurreko lehen ekitaldiko aitorpena:

GARRANTZITSUA. Aurreko ekitaldiko aitorpena lortu ahal izateko, eredu hori egiteko erabili zen ziurtagiri elektronikoa bera erabili beharko da, zirriborro horiek egin zituenaren "historikoan" gordetzen baitira.

AUKERATU INPORTATU BEHARREKO AITORPENA

Inportatu beharreko aitorten akeraketa *

Iragazi:

ID	Eredua	IFZ	Aitortzailea	Emitza
☒ 120146	200	G99999997	ELKARTEA	

1-etik 1-erako erregistroak erakusten, guztira 1 erregistro

Aurrekoa Inportatu

Atal honetan, programak aurreko ekitaldiko zirriborroko adierazpen guztiak erakutsiko ditu. Behin betikoa aukeratu eta inportatu.

2.4) Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak:

Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak

☐ [74] Mikroempresa (2/2014 Faren 13.1 art.)

☐ [20] Enpresa txikia (2/2014 FA 13.2 art.)

☐ [21] Enpresa ertaina (2/2014 FA 13.2 art.)

☐ [38] Ondare sozietatea

☒ [9] Partzialki salb. entit. (2/2014 FAko 12.2 art.)

☐ Salbuetsita daude entitateak lortu dituen errenta guztiak 2/2014 Foru Arauak 38. artikuluan jasotakoaren arabera

(9) laukia. Partzialki salbuetsitako entitateak. **Errenta guztiak salbuetsita badaude**, beheko laukia ere aukeratu behar da, programak automatikoki egin dezan kalkulua.

Aitorten osagarria

☐ [34] Aitorten osagarria

Epealdia

Noiztik * 2024/01/01

Nora * 2024/12/31

Utzi Hurrengoa

Epealdia urte naturalarekin bat badator: 2024/01/01etik 2024/12/31ra. Bestela, dagokion epealdia sartu.

2.5 Kontuen egoera:

Kontuen egoera

Balantzea eta OGAE * ☐ [55] Eredua arrunta

☐ [56] Eredua laburtua

☒ [57] ETEen erredua

☐ OGAE ez du betetzen

Galdututakoak * ☐ [65] Eredua arrunta

☐ [66] Eredua laburtua

☒ [67] ETEen erredua

Aurrekoa Hurrengoa

ETeak hautatu. **GARRANTZITSUA:** Behin hurrengo orrialdean jarraituz gero, ezin izango dira aukeratutako karaktereak aldatu. Zuzendu beharreko akatsen bat badago, berriro egiten hasi beharko da.

2.6) Aitorpenaren menua:

Eredua
200 - Sozietateak eta Zergadun ez-egoiliarren Errenta (establezimendu iraunkorrik gabeak)

Epealdia
2024 - A

Aitortzailea
G99999997 - ELKARTEA

ID
120176

ITXI

AITORPENAREN MENUA

LABURPENERA JOAN ← AURREKOA HURRENGOA →

AURKEZTU AURKEZTU

AITORPENAREN LABURPENAREN ZIRIBORROA

[1525] Konpentsazio eta erreserba aurreko zerga oinarria	
[1547] 48. art.ko errenta positiboen egozpena	
[1526] Mikroenpresen zerga konpentsazioa	
[1527...1530] Erreserbengatik murrizketa	
[1528...1533] Integrazioengatik murrizketa	
[1573] Kila edo ibxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak 54.10 art.an ez daudenak	Editatu
[1504] Aurretiko oinarri ezargarria	
[1505] Aurreko ekitaldietako oinarri ezargarri negatiboen konpentsazioa	
[1506] Oinarri ezargarria / Oinarri likidagarria	0,00 €
[1511] Karga tasa	% 19,00
[1512] Kuota osoa	
[1513] Doikuntza 2/2014 Faren 117.3 artikulua aplik.	
[1514] Kuota osoa, doituia	
[1549] Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / TicketBAI-ren inplementazioa	

ERRORREAK / OSATZEKE

Aitorpena osatu edo erroreak konpondu behar dituzu aurkezpena egin ahal izateko.

Jarduerak eta Entitateko langileria

Aitorpena aurkezteko guztinez jarduerak behar da

Entitateko langileria ez da zuzena
Ekitaldiaren barruan ez bada lan kontratuko langilerik izan, derrigorrezkoa da ekitaldiko batez besteko plantilla betetzea.

Urteko kontuen laburpena

Galera eta irabazien datuak bete behar dituzu urteko kontuetan

Balantzearen datuak bete behar dituzu urteko kontuetan

Adierazpenaren zirriborroan sartu ondoren, garrantzitsua da harridura-ikur gorriara sartzea, nahitaez bete beharreko ataletan sartzeko aukera emango baitugu.

Bete beharreko datuak 4 bloketan bana daitezke:

2.6.1) Informazio-datuak:

- Harremanetarako pertsona.
- Jarduerak eta entitateko langileria.
- Zerrendak.

Eredua
200 - Sozietateak eta Zergadun ez-egoiliarren Errenta (establezimendu iraunkorrik gabeak)

Epealdia
2024 - A

Aitortzailea
G99999997 - ELKARTEA

ID
120176

ITXI

AITORPENAREN MENUA

AURKEZTU AURKEZTU

Aitorpenaren laburpena

Ezaugarriak eta kontuen egoera-orria

Harremanetarako pertsona

Jarduerak eta Entitateko langileria

Zerrendak

Urteko kontuak

Likidazioa

Bestelakoak

Aurkezpenaren datuak

jarduera nagusitzat. Jarduera nagusiaren izena eta epigrafea Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren

4/42 atala

Menuaren bidez, atal bakoitzean sartu eta dagozkion datuak bete ahal izango dira. Horietako asko aurreko ekitalditik pasatuak izango dira, inportatzea aukeratu bada. Atalen bat behar bezala beteta ez badago, harridura-ikurraren bidez, atal zehatzera sartu ahal izango da. Hala ere, atal honetan urratsez urrats joatea gomendatzen dugu, programaren orrialde bakoitzean agertzen den "hurrengoa" fitxaren bidez:

LABURPENERA JOAN
← AURREK
HURRENGOA →

AURKEZTU

HARREMANETARAKO PERTSONA

3/42 atala

Harremanetarako pertsonaren derrigorrezko datuak editatu

Atal honetako helbide elektronikoa ez da erabiliko jakinarazpen elektronikoen berri emateko, irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duenak, 39.4 artikuluan jasotzen duen eran. Horretarako, enpresaburu, profesional eta atxikitzailen erroldan ageri dena erabiliko da.

2.6.2) Urteko kontuak:

Eredua
200 - Sozietateak eta Zergadun ez-egoiliarren Errenta (establezimendu iraunkorrik gabeak)

Epealdia
2024 - A

Aitortzailea
G99999997 - ELKARTEA

ID
120176

ITXI

AITORPENAREN MENUA

Aitorpenaren laburpena
Ezaugarriak eta kontuen egoera-orria
Harremanetarako pertsona
Jarduerak eta Entitateko langileria
Zerrendak
Urteko kontuak

Urteko kontuen laburpena

Galdu-irabaziak

Balantzea

Emailtzen banaketa

Ondare propioaren aldagaketen egoera

Likidazioa

Bestelakoak

Aurkezpenaren datuak

AURKEZTU

k doikuntzak 54.10 art.an ez daudenak		Editatu
[1504] Aurretiko oinarri ezargarria		

Atal honetan, ekitaldiko kontabilitateak ematen dituen laukitxoak bete beharko dira.

Atal honetan jasotako galdu-irabazien kontuko datuak ondoren likidazioaren atalera eramango dira, eta horrek garrantzi berezia ematen dio atal honi aitorpena egiterakoan.

Adibidez: 10.000 euroko errenta ez-salbuetsiak aitortu behar dituen elkarte bat. Era berean, errenta horiek lortzeko 8.000 euroko gastuak izan ditu.

EDITATU GALDU-IRABAZIAK

* Derrigorrezko datuak

Eragiketa jarraituak

[301] Negozio zifraren zenbateko garbia	
[304] Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa	
[305] Enpresak bere aktiborako egindako lanak	
[306] Hornikuntzak	
[311] Ustiapeneko bestelako sarrerak	10.000,00 €
[312] Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	10.000,00 €
[313] Errentamenduen sarrerak	
[314] Gainerakoa	10.000,00 €
[315] Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak	
[316] Pertsonal gastuak	
[317] Soldatak, lansariak eta antzekoak	
[319] Kalte-ordainak	
[320] Enpresaren konturako Gizarte Segurantzak	
[321] Ekarpen edo prestazio definituko sistemetako epe luzeko lansariak	
[322] Ondare tresnen bidezko lansariak	
[323] Beste gastu sozial batzuk	
[324] Hornidurak	
[325] Ustiapeneko bestelako gastuak	8.000,00 €

2.000 euroko emaitza ondare garbira joango da ekitaldiko emaitza bezala:

ONDARE GARBIA ETA PASIBOA

13/42 atala

Urteko kontuen laburpena itzuli

Ondare garbia

Editatu botoiak ondare garbiaren aldaketan egoera-orria betetzera eramaten zaitu.

⊕ Xehetasun guztiak erakutsi

[201] ONDARE GARBIA		2.000,00 €
[202] Fondo propioak		2.000,00 €
⊖ [203] Kapitala		
[204] Kapital eskrituratua	Editatu	
[205] (Kapital galdatu gabea)	Editatu	
[206] Jaulkipen prima	Editatu	
[207] Erreserbak	Editatu	
[210] (Akzio eta ondare-partaidetza propioak)	Editatu	
[211] Aurreko ekitaldietako emaitzak	Editatu	
[214] Bazkideen bestelako ekarpenak	Editatu	
[215] Ekitaldiko emaitza	Editatu	2.000,00 €
[216] (Konturako dibidendua)	Editatu	
[224] Ondare garbian egindako doikuntzak	Editatu	
[225] Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak	Editatu	

Beraz, 2.000 euroko balioa sartu beharko da aktiboan, betiere editatu botoiaren bidez:

AKTIBOA

12/42 atala

Urteko kontuen laburpena itzuli

Aktiboa

Editatu

Xehetasun guztiak erakutsi

[101] AKTIBO EZ-KORRONTEA	
⊕ [102] Ibilgetu ukiezina	
[111] Ibilgetu materiala	
[115] Ondasun higiezinak inbertsioak	
⊕ [118] Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak	
⊕ [126] Epe luzeko finantza inbertsioak	
[134] Zerga geroratuen aktiboak	
[135] Zordun komertzial ez-korronteak	
[136] AKTIBO KORRONTEA	2.000,00 €
[138] Izakinak	
⊕ [149] Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak	
⊕ [160] Taldeko enpresetan eta enp. elkartuetan egindako epe laburreko inbertsioak	
⊕ [168] Epe laburreko finantza inbertsioak	
[176] Epe laburreko periodifikatzeak	
[177] Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak	2.000,00 €

[180] Aktiboa, guztira : 2.000,00 €

Errenta guztiak salbuetsita daudela karaktereetan markatu bada, 2.000 euro horiek likidaziotik salbuetsita geratuko dira automatikoki. Ez bada markatu, zenbateko hori likidaziora eramango da.

2.6.3) Likidazioa:

Atal horretan kalkulatzen da zer zenbateko ordaindu edo itzuli behar den, eta aurreko adibideari jarraituz, 2.000 euroko emaitzen kontuko zenbatekotik abiatuko litzateke.

Likidaziora sartzeko modurik errazena menuan eta aitortpenaren laburpenean klik eginda da:

Eredua

Epealdia

Aitortzailea

ID

ITXI

200 - Sozietateak eta Zergadun ez-egoiliarren Errenta (establezimendu iraunkorrik gabeak)

2024 - A

G99999997 - ELKARTEA

120176

AITORPENAREN MENUA

AURREBISTA

Aitorpenaren laburpena

Ezaugarriak eta kontuen egoera-orria

Harremanetarako pertsona

Jarduerak eta Entitateko langileria

⊕ Zerrendak

⊕ Urteko kontuak

⊕ Likidazioa

⊕ Bestelakoak

> Aurkezpenaren datuak

AURKEZTU

	2.000,00 €
[1528...1533] Integrazioengatik murrizketa	
[1573] Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak 54.10 art.an ez daudenak	Editatu
[1504] Aurretiko oinarri ezagarrria	2.000,00 €

Atal honetan, likidazioari eragiten dioten atxikipenak, zerga-oinarri negatiboak eta kenkariak sartzeko aukera emango digu, halakorik balego, dagozkien ataletan sartuz. Programak automatikoki kalkulatu du dagokion ordaindu/itzuli beharreko zenbatekoa.

2.6.4) Aurkezpena:

Eredua	Epealdia	Aitortzailea	ID	ITXI
200 - Sozietateak eta Zergadun ez-egoiliarren Errenta (establezimendu iraunkorrik gabeak)	2024 - A	G99999997 - ELKARTEA	120176	

AITORPENAREN MENUA

> Aitorpenaren laburpena

> Ezaugarriak eta kontuen egoera-orria

> Harremanetarako pertsona

> Jarduerak eta Entitateko langileria

⊕ Zerrendak

⊕ Urteko kontuak

⊕ Likidazioa

⊕ Bestelakoak

> Aurkezpenaren datuak

Bigarren aurkezpenak (ordezkoak eta osagarriak)

Hasierako aitorpena

Editatu

Editatu

AURKEZTU

42/42 atala

"Aurkezpenaren datuak" botoian klik eginez gero, editatu botoiarekin betetzen diren bi aukera hauek aurkituko ditugu:

LABURPENERA JOAN

AURREKOA

HURRENGOA

AURKEZTU

AURKEZPENAREN DATUAK

Sartu aitorpena aurkeztu ahal izateko behar diren gainontzeko datuak

Ordainketak eta itzulketak

Esleitu gabe

Editatu

Bigarren aurkezpenak (ordezkoak eta osagarriak)

Hasierako aitorpena

Editatu

Ordainketak eta itzulketak: Emaizta zero bada, ez da derrigorrezkoa IBAN kontu-kodea jasotzea. Kontsignatuz gero, zergadunaren titulartasuneko IBAN kontu-kodea izan beharko da. Horretarako, kontu berrian klik egin eta datuak beteko ditugu.

Bigarren aurkezpenak (ordezkoak eta osagarriak): Epe barruan aurkeztuz gero, hurrengo pantaila agertuko da, eta bertan dagokion laukitxoa aukeratu du, jatorrizko aitorpena edo ordezkoa den kontuan hartuta. Epez kanpo, ordezkoa aurkezteko aukera desagertu egingo da, eta osagarri gisa aurkeztu beharko da (karakterek atala).

2.7) Adierazpena bidaltzea:

Errorerik ez dagoenean, aurkezpen-fitxa urdina aktibatuko da:

Eredua	Epealdia	Aitortzailea	ID	ITXI
200 - Sozietateak eta Zergadun ez-egoiliarren Errenta (establezimendu iraunkorrik gabeak)	2024 - A	G99999997 - ELKARTEA	120176	

AITORPENAREN MENUA

> Aitorpenaren laburpena

> Ezaugarriak eta kontuen egoera-orria

> Harremanetarako pertsona

> Jarduerak eta Entitateko langileria

⊕ Zerrendak

⊕ Urteko kontuak

⊕ Likidazioa

⊕ Bestelakoak

> Aurkezpenaren datuak

Bigarren aurkezpenak (ordezkoak eta osagarriak)

Hasierako aitorpena

Editatu

Editatu

AURKEZTU

KANPORAKO FITXATEGIAK

Puntu honetan, aitorpena ziurtagiri elektroniko bidez sinatzea baino ez litzateke geratuko, programak berak adieraziko dituen urratsei jarraituz.

9

Bidalketa egin ondoren, egun berean baliogabetu ahal izango da. Egun hori igarotakoan, deklarazioa prozesatuta geratuko da eta ereduaren PDFa eskuratu ahal izango da.

Deklarazioa prozesatu ondoren eta beti bidaltzeko epearen barruan, akatsen bat dela-eta beste aitorten bat aurkeztu behar izanez gero, ordezeko aitorten bat bidali ahal izango da (aurrekoa baliogabetuko du). Bestela, epez kanpo egonez gero, aitorten osagarri baten moduan, ezaugarrien ataletikan:

EZAUGARRIAK ETA KONTUEN EGOERA-ORRIA

2/42 atala

Aitortenaren ezaugarriak eta kontuen egoera-orria ontzat emanez gero, ezingo dituzu aldatu. Aldatu behar izanez gero aitorten berri bat bete beharko duzu.

Zerga araubide bereziak eta aitortenaren ezaugarriak

[9] Partzialki salb. entit. (2/2014 Fako 12.2 art.)

[50] Gipuzkoako LH araudia

Aitorten osagarria

[34] Aitorten osagarria : EZ

Editatu

Epealdia

Noiztik : 2024/01/01

Nora : 2024/12/31

Editatu