

Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas	Sozietateen gaineko zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea	220 1. orria
		Likidazio zk.
	Aitortzen-likidatzen den zergaldia:	

2024/ ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra

Entitate ordezkariaren identifikazioa		
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.: 13
Markatu X bat dagokion laukian:		
Taldeko entitate nagusia		Taldeko menpeko entitatea
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

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

Aitortpenaren emaitza	Positiboa Itzultzekoa Negatiboa	Zenbatekoa
Markatu X hauetako kasuetan: Ez dut ezer ordaindu behar zerga honetan Ez zait ezer itzuli behar		
Helbideratzea		
IBAN kodea		

Data eta bidalketa zk.
Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa

3. orria	Sozietateen gainerako Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Aktiboa	Aktiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aktibo ez-korrontea		101
Ibilgetu ukiezina		102
Bateratzearen merkataritza fondoak	103	
Ikerkuntza	140	
Jabetza intelektualak	141	
Bestelako ibilgetu ukiezina	104	
Ibilgetu materiala		105
Lurrak eta eraikuntzak	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	107	
Bidean den ibilgetua eta aurrerakinak	108	
Ondasun higiezinak inbertsioak		109
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luzeko inbertsioak		110
Baliokidetasuna aplikatutako partaidetzak	111	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	136	
Beste finantza-aktibo batzuk	112	
Epe luzeko inbertsio finantzarioak		113
Zerga geroratuaren aktiboak		116
Zordun komertzial ez-korronteak		117
Aktibo korrontea		119
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak		120
Izakinak		121
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideak	142	
Bestelakoak	137	
Zordun komertzialak eta kobratzeko bestelako kontuak		122
Bezeroak salmentengatik eta zerbitzu emateengatik	123	
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateak	124	
Zerga korrontearen aktiboak	125	
Bestelako zordunak	126	
Epe laburreko inbertsioak taldeko enpresetan eta elkartuetan		127
Baliokidetasuna aplikatutako sozietateentzako kredituak	128	
Beste finantza-aktibo batzuk	129	
Epe laburreko inbertsioak		130
Epe laburreko periodifikatzeak		133
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak		134
AKTIBOA, GUZTIRA		135

4. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboak			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Ondare garbia eta Pasiboak	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Ondare garbia		201
Fondo propioak		202
Kapitala.....	203	
Kapital eskrituratua	249	
(Exijitu gabeko kapitala).....	250	
Jaulkipen prima	204	
Erreserbak	205	
(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak).....	210	
Bazkideen bestelako ekarpenak	211	
Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	212	
(Konturako dibidendua)	215	
Ondare garbiaren bestelako tresnak	216	
Balio aldaketen doikuntzak		217
Bihurketa diferentzia	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk	252	
Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		218
Kanpoko bazkideak		219
Pasibo ez-korrontea.....		220
Epe luzeko hornidurak		221
Epe luzeko zorrak		222
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak.....	223	
Kreditu entitateekiko zorrak	224	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak.....	225	
Bestelako pasibo finantzarioak	226	
Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	253	
Beste zor batzuk	254	
Zerga geroratuaren pasiboak		228
Epe luzeko periodifikatzeak		229
Hartzekodun komertzial ez-korrontea		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra		231
Pasibo korrontea.....		232
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak		233
Epe laburreko hornidurak		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura	257	
Bestelako hornidurak	258	
Epe laburreko zorra		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak	236	
Kreditu entitateekiko zorrak	237	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak	238	
Bestelako pasibo finantzarioak	239	
Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan.....		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak	255	
Beste zor batzuk	256	
Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak		241
Hornitzaileak	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak	244	
Bestelako hartzekodunak	245	
Epe laburreko periodifikatzeak		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra		247
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		248

5. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Galdu-irabazien kontu bateratua		
Eragiketa jarraituak		
Negozio zifraren zenbateko garbia	301	
Salmentak	302	
Zerbitzu emateak	303	
Azpiegitura publikoen entitate emakidadunen izaera finantzarioko sarrerak	320	
Holding entitateen izaera finantzarioko sarrerak	391	
Ondare tresnen partaidetzak	392	
Balore negoziagarrien eta bestelako finantza tresnen sarrerak	393	
Gainerakoa	394	
Produktu bukatuen eta fabrikatzen ari direnen izakinen aldaketa	304	
Taldeak bere aktiborako egindako lanak.....	305	
Hornidurak	306	
Salgaien kontsumoa	307	
Lehengaien eta bestelako gaien kontsumoa	308	
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309	
Salgaien, lehengaien eta bestelako hornikuntzen narriadura	310	
Ustiapeneko bestelako sarrerak	311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste batzuk	312	
Errentamenduen sarrerak	313	
Gainerakoa	314	
Ekitaldiko emaitzan sartutako ustiapeneko diru laguntzak	315	
Pertsonal gastuak	316	
Soldatak, lansariak eta antzekoak	317	
Karga sozialak	319	
Hornidurak	324	
Ustiapeneko bestelako gastuak	325	
Eragiketa komertzialetako galerak, narriadurak eta hornidura aldaketak	328	
Kudeaketa arrunteko bestelako gastuak	329	
Berotegi-efektuko gasen emisioagatikoko gastuak	395	
Ibilgetuaren amortizazioa	330	
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena	331	
Hornidura soberakinak	332	
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza	333	
Narriadurak eta galerak	334	
Narriadurak	335	
Narriaduren itzulzea	336	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak	337	
Mozkinak	338	
Galerak	339	
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza	396	
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza	340	
Menpeko entitate baten kontrola galtzeagatik izandako emaitza	380	
Atxikitako partaidetzari egotzitako emaitza	381	
Diferentzia negatiboa negozioen konbinazioan.....	342	
Bestelako emaitzak	343	
Ustiapeneko emaitza	344	

6. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

7. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria: kontabilizatutako sarrera eta gastuen egoera-orria, bateratua.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Zuzenean ondare garbi bateratura egotzitako sarrerak eta gastuak

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

Galdutako irabazien kontu bateratura egindako transferentziak

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

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

8. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (I)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	Kapitala		Jaulkipen prima		Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak		(Sozietate nagusiaren akzioak eta partaidetzak)		Bazkideen bestelako ekarpenak		Sozietate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	
2023. urte amaierako saldoa	600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldaketengatik 2023ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615		616		617	
Erroreengatik 2023ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624		625		626		627		628		629	
2024. urte hasierako saldo doitua	636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648		649		650		651		652		653	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	660		661		662		663		664		665	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	672		673		674		675		676		677	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	684		685		686		687		688		689	
(-) Dibidenduen banaketa	696		697		698		699		700		701	
Sozietate nagusiarekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	708		709		710		711		712		713	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	720		721		722		723		724		725	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	732		733		734		735		736		737	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	744		745		746		747		748		749	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	756		757		758		759		760		761	
2024. urte amaierako saldoa	768		769		770		771		772		773	

9. orria

220

Sozietateen gainerako Zerga 2024
Bateratze fiskaleko araubidea
Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketen egoera-orria. Ondare garbiaren aldaketa guztien egoera-orria, bateratua (II)

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

	(Konturako dibidendua)		Ondare garbiaren bestelako tresnak		Balio aldaketen doikuntzak	Diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak		Kanpoko bazkideak		GUZTIRA	
2023. urte amaierako saldoa	606		607		608	609		610		611	
Irizpide aldaketengatik 2023ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618		619		620	621		622		623	
Erroreengatik 2023ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630		631		632	633		634		635	
2024. urte hasierako saldo doitua	642		643		644	645		646		647	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654		655		656	657		658		659	
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666		667		668	669		670		671	
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	678		679		680	681		682		683	
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690		691		692	693		694		695	
(-) Dibidenduen banaketa	702		703		704	705		706		707	
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714		715		716	717		718		719	
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726		727		728	729		730		731	
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (samentak)	738		739		740	741		742		743	
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750		751		752	753		754		755	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762		763		764	765		766		767	
2024. urte amaierako saldoa	774		775		776	777		778		779	

10. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Aktiboa		Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Eskudirua, eskudiruko saldoak banku zentraletan eta ageriko beste gordailu batzuk		101	
Negoziatzeko mantendutako aktibo finantzarioak		102	
Deribatuak	103		
Ondare tresnak	104		
Zorra adierazten duten baloreak	105		
Maileguak eta aurrerakinak	106		
Banku zentralak	107		
Kreditu entitateak	108		
Bezeroak	109		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	750		
Negoziaigarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratutako, emaitzetan aldaketak dituztenak		800	
Ondare tresnak	801		
Zorra adierazten duten baloreak	802		
Maileguak eta aurrerakinak	803		
Banku zentralak	804		
Kreditu entitateak	805		
Bezeroak	806		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	807		
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak		110	
Zorra adierazten duten baloreak	112		
Maileguak eta aurrerakinak	113		
Banku zentralak	114		
Kreditu entitateak	115		
Bezeroak	116		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	751		
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo finantzarioak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		808	
Ondare tresnak	809		
Zorra adierazten duten baloreak	810		
Maileguak eta aurrerakinak	811		
Banku zentralak	812		
Kreditu entitateak	813		
Bezeroak	814		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	815		
Koste amortizatuan baloratutako aktibo finantzarioak		816	
Zorra adierazten duten baloreak	817		
Maileguak eta aurrerakinak	818		
Banku zentralak	819		
Kreditu entitateak	820		
Bezeroak	821		
Pro memoria: berme gisa eman edo entregatuak, saltzeko edo pignoratzeko eskubidearekin	822		
Deribatuak - estalduren kontabilitatea		127	
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita	128		
Mendeko enpresatan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan egindako inbertsioak		129	
Baterako negozioak	131		
Elkartuak	132		

11. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (II)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako aktiboak	133	
Aktibo ukigarriak	134	
Ibilgetu materiala.....	135	
Erabilera propiokoa	136	
Errentamendu operatiboan lagata	137	
Gizarte ekintzari atxikia (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	138	
Ondasun higiezinak inbertsioak	139	
Haien artean: errentamendu operatiboan lagata	140	
Pro memoria: errentamendu finantzario bidez eskuratua	755	
Aktibo ukiezinak	141	
Merkataritza funtsa	142	
Beste aktibo ukiezin batzuk	143	
Zergen aktiboak	144	
Zerga korronteen aktiboak	145	
Zerga geroratuen aktiboak	146	
Bestelako aktiboak	147	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak	148	
Izakinak	149	
Gainerako beste aktiboak	150	
Saltzeko saikatutako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	151	
Aktiboa, guztira	152	

12. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (III)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Negoizatzeko mantendutako pasibo finantzarioak	153	
Deribatuak	154	
Posizio laburrak	155	
Gordailuak	156	
Banku zentralak	157	
Kreditu entitateak	158	
Bezeroak	159	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	160	
Bestelako pasibo finantzarioak	161	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioak, emaitzetan aldaketak dituztenak	162	
Gordailuak	163	
Banku zentralak	164	
Kreditu entitateak	165	
Bezeroak	166	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	167	
Bestelako pasibo finantzarioak	168	
Pro memoria: mendeko pasiboak	756	
Koste amortizatuan baloratutako pasibo finantzarioak	169	
Gordailuak	170	
Banku zentralak	171	
Kreditu entitateak	172	
Bezeroak	173	
Zorra adierazten duten balore jaulkiak	174	
Bestelako pasibo finantzarioak	175	
Pro memoria: mendeko pasiboak	757	
Deribatuak - estalduren kontabilitatea	176	
Zorro batek estalitako elementuen arrazoizko balioaren aldaketak, interes tasaren arriskua estalita	177	
Aseguru edo berraseguru kontratuak babestutako pasiboak	178	
Hornidurak	179	
Pentsiaok eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak	180	
Enplegatuen aldeko epe luzeak beste ordainsari batzuk	181	
Ordaindu gabeko zergengatik irekita dauden auziak eta kontu prozesalak	182	
Emandako konpromisoak eta bermeak	183	
Gainerako hornidurak	184	
Zergen pasiboak	185	
Zerga korronteen pasiboak	186	
Zerga geroratuak	187	
Ageriko kapital sozial bereskuragarria	188	
Bestelako pasiboak	189	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	190	
Elementu multzo besterengarrien barruan sortu diren pasiboak, saltzeko sailkatu direnak	191	
Pasiboa, guztira	192	

13. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Balantze bateratua (IV)

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº de grupo

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Fondo propioak		193
Kapitala	194	
Ordaindutako kapitala	195	
Exijitutako kapital ez-ordaindua	196	
Pro memoria: exijitu gabeko kapitala	758	
Jaulkipen prima	197	
Jaulkitutako ondare tresnak, kapitala ez direnak	198	
Finantza tresna konposatuengatik sortutako ondare garbia	199	
Jaulki diren beste ondare tresna batzuk	200	
Ondare garbiaren beste elementu batzuk	201	
Irabazi metatuak	202	
Errebalorizazio erreserbak	203	
Bestelako erreserbak	204	
Kapitalizazio erreserba	762	
Nibelazio erreserba	763	
Erreserbak edo galera metatuak baterako negoziatan eta elkartutako sozietateetan eginiko inbertsioetan	205	
Beste batzuk	206	
(-) Akzio propioak	207	
Nagusiaren jabeei esleitu ahal zaien emaitza	208	
(-) Konturako dibidendua	209	
Metatutako beste emaitza global bat		210
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak	211	
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	212	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	213	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	845	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak	823	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak	824	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldura)	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldura)	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzen	827	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak	216	
Atzerriko negoziatan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	217	
Dibisen bihurteta	218	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)	219	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, best emaitza global batean aldaketak	828	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)	829	
Saltzeko sailkautako aktibo ez korronteak eta elementu multzo besterengarriak	223	
Negozio bateratuetako eta ekartukoetako inbertsioetan aitortutako beste sarrera eta gastuetako partaidetza	224	
Gutxiengoan interesak (nagusi ez diren partaidetzak)		225
Metatutako beste emaitza global bat	226	
Beste partidak	227	
Ondare garbia guztira		228
Ondare garbia eta pasiboa, guztira		229
Pro memoria: balantzetik kanpoko esposizioak	759	
Emandako mailegu konpromisoak	760	
Emandako berme finantzarioak	761	
Emandako beste konproiso batzuk	830	

14. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua(I)		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Galdu-irabazien kontu bateratua		
Interesengatik izandako sarrerak	230	
(Interesengatik izandako gastuak)	231	
(Ageriko kapital sozial berreskuragarriagatik izandako gastuak)	232	
A) INTERESEN MARJINA	233	
Dibidenduengatik izandako sarrerak	234	
Partaidetza metodoren bidez baloratutako erakundeen emaitza	235	
Komisioengatik izandako sarrerak	236	
(Komisioengatik izandako gastuak)	237	
Arrazoizko balioan baloratutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galerak, emaitzetan aldagetak izan dituztenak, garbiak	238	
Negoziatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	239	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldagetak dituzten ak. finantzario ez-negoziagarriengatik izandako irabaziak edo (-) galerak, garbiak	831	
Emaitzak aldatuta arrazoizko balioan baloratu diren aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	240	
Estalduren kontabilitatetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak	241	
Kambio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera)	242	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk	243	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk)	244	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsa egin beharreko zuzkidurak (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak bakarrik)	245	
Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako aktibo sarrerak	246	
(Aseguru edo berraseguru kontratuek babestutako pasibo gastuak)	247	
B) MARJINA GORDINA	248	
(Administrazio gastuak)	249	
Pertsonal gastuak	250	
(Beste administrazio gastu batzuk)	251	
(Amortizazioa)	252	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa)	253	
(Emaitzetan aldagetak izan dituzten eta arrazoizko balioan baloratu ez diren aktibo finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	254	
(Kostuaren arabera baloratutako aktibo finantzarioak	255	
(Aktibo finantzario salgarriak)	256	
(Mendekoetan, baterako negozioetan eta enpresa elkartuetan inbertitutakoaren balio narriadura edo (-) haren itzulketa)	260	
(Aktibo ez-finantzarioen balio narriadura edo (-) balio narriaduraren itzulketa)	261	
(Aktibo ukigarriak)	262	
(Aktibo ukiezinak)	263	
(Beste batzuk)	264	
Aktibo ez-finantzarioei eta partaidetzei baja emateagatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak	265	
Merkataritza funts negatiboa, emaitzetan onartua	267	
Salutzeko sailkatutako aktibo ez-korronteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak	268	

15. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Galera -irabazien kontu bateratua (II)	
220		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Galdu-irabazien kontu bateratua		
C) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU AURRETIK	269	
(Jarraitutako jardueren irabaziei aplikatutako zergengatik izandako gastuak edo (-) sarrerak)	270	
D) JARRAITUTAKO JARDUERETATIK DATOZEN IRABAZIAK EDO (-) GALERAK, ZERGAK APLIKATU ONDO	271	
Etendako jardueretatik datozen irabaziak edo (-) galerak, zergak aplikatu ondoren	272	
E) EKITALDIKO EMAITZA	500	
Gutxiengodunen interesiei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	514	
Entitate nagusiaren jabeei egotzitako emaitza	515	

16A. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria (I). Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua		
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo

Onartutako sarrera eta gastuen egoera-orria bateratua		
Ekitaldiko emaitza		500
Beste emaitza global bat		273
Emaitzetan birsailkatuko ez diren elementuak		274
Galera-irabazi aktuarialak prestazio definituko pentsio planetan	275	
Saltzeko mantendu diren aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak	276	
Negozio bateratuetako eta elkartuetaoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza	277	
Arrazoizko balioan baloratutako ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak	832	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren estalduraren eraginkortasunak	833	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurako tresna)	834	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaltitako elementuak)	835	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitzetan aldaketak dituztenak	836	
Irabazien gaineko zerga, birsailkatuko ez diren elementuei dagokiena	279	
Emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuak		280
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa)	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	282	
Emaitzetara eramana	283	
Bestelako birsailkapenak	284	
Dibisen bihurteta		285
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	286	
Emaitzetara eramana	287	
Bestelako birsailkapenak	288	
Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa)		289
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	290	
Emaitzetara eramana	291	
Estaltitako elementuen hasierako liburu baliora transferitutakoa	292	
Bestelako birsailkapenak	293	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak)		837
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	838	
Emaitzetara eramana	839	
Bestelako birsailkapenak	840	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnak, beste emaitza global batean aldaketak dituztenak		841
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	842	
Emaitzetara eramana	843	
Bestelako birsailkapenak	844	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak		298
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak	299	
Emaitzetara eramana	300	
Bestelako birsailkapenak	301	
Negozio bateratuetako eta elkartuetaoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza		306
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsailkatu daitezkeen elementuei dagokiena		302
Ekitaldiko emaitza globala, guztira		303
Gutxiengodunen intereseei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza)	304	
Entitate nagusiaren jabeei egotzitako emaitza	305	

16B. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua (I)		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

	Ondare garbian izandako aldaketen egoera-orria													
	Kapitala		Jaulkipen prima		Jaulkitako ondare tresnak, kapitala ez direnak		Ondare garbiaren beste elementu batzuk		Irabazi metatuak		Errebalorizazio erreserbak		Bestelako erreserbak	
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	701		702		703		704		705		706		707	
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	307		308		309		310		311		312		313	
Kontabilitate politiketan izandako aldaketen ondorioak	321		322		323		324		325		326		327	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	335		336		337		338		339		340		341	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira									353		354		355	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	363		364		365		366		367		368		369	
Akzio arrunten jaulkipena	377		378						381		382		383	
Lehentasunezko akzioen jaulkipena	391		392		393				395		396		397	
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena					407				409		410		411	
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna					421				423		424		425	
Zorra ondare garbi bihurtzea	433		434		435		436		437				439	
Kapitala murriztea	447		448						451		452		453	
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	461		462		463		464		465		466		467	
Akzio propioen erosketa									479		480		481	
Akzio propioen salmenta edo kitapena									493		494			
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak	503		504		505		506							
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak	517		518		519		520							
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak					533		534		535		536		537	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	545		546		547		548		549		550		551	
Akzioetan onarritutako ordainketak	559		560				562							
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk					575		576		577		578		579	
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kutxak eta kred. kooperatibak solik									591				593	
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	601		602		603		604		605		606		607	

16C. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua(II)		
220			
NIF	Denominación de la entidad representante del grupo		Nº de grupo

	(-) Akzio propioak		Entitate nagusiari egotzitako ekitaldiko emaitza	(-) Konturako dibidenduak	Metatutako beste emaitza global bat		Gutxiengodu-nen interesak		Guztira	
							Metatutako beste emaitza global bat	Beste partidak		
Irekierako saldoa (berradierazpenaren aurretik)	708		709		710		711		713	
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	314		315		316		317		319	
Kontabilitate politikitak izandako aldaketen ondorioak	328		329		330		331		333	
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	342		343		344		345		347	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira			357				359		361	
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	370		371		372		373		375	
Akzio arrunten jaulkipena									389	
Lehentasunezko akzioen jaulkipena									403	
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena									417	
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna									431	
Zorra ondare garbi bihurtzea	440								445	
Kapitala murriztea	454		455						459	
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	468			470					473	
Akzio propioen erosketa	482						486		487	
Akzio propioen salmenta edo kitapena	496						715		501	
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak									716	
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak									529	
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			539	540	541		542		543	
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxipena	552				555				557	
Akzioetan oinarritutako ordainketak	566								571	
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk	580		581	582	583		584		585	
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kutxak eta kred. kooperatibak soilik)										600
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	608		609		610		611		613	

17. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (I)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Likidazioa		
Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura		1100
Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:		
Enpresa eskuratzailaren izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1102	
Enpresa eskuratzailaren ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1104	
Enpresa eskuratzailaren lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1108	
Eratorrien barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1109	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1110	
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboen barruko eskualdaketen emaitzak ezabatzea	1111	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1112	
Aurreko epigrafeetan aipatu gabeko barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea	1113	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1114	
Aurretiko zerga oinarrien baturan barruko emaitzak geroratzeagatik egindako zuzenketak, guztira.....	1115	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:		
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak	1116	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea	1118	
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatuetaan aipatu gabeak	1119	
Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketak, guztira.....	1120	
Mikroenpresen zerga konpentsazioa (2/2014 FA 32.4 artikulua)	1129	
Kompentsazio eta erreserba aurreko taldeko zerga oinarria	1130	
	Integrazioa	Murrizketa
Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (2/2014 FA 51 art.)		1131
Mozkinak nibelatzeako erreserba berezia (2/2014 FA 52 art.)	1132	1133
Ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 FA 53 art.)		1134
Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.)	1135	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.)	1136	
Integrazioa, ekint. sustatzeko eta ek. jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.)	1137	
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1121	
Taldeak aurreko ekitaldietan izan dituen zerga oinarri negatiboen konpentsazioa	1123	
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek izan dituzten zerga oinarri negatiboen konpentsazioa	1124	
2/2014 FAREN 70.1 artikuluan ezarritako eskala aplikatzeagatik zerga oinarria	1125	
Taldearen zerga oinarria.....	1126	
Karga tasa	1127	
Taldearen kuota osoa.....	1128	

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

19. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak		
220			
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

IFZ	
-----	--

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.	
-----------	--

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

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira	
---------	--

1101

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

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

2054

2055	
------	--

[illegible]

Guztira

1102	
------	--

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak									
Sozietate eskualdatzailearen IFZ			Sozietate eskuratzaillearen IFZ			Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2057			2058			2059		2060	
Guztira								1220	

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira

1220

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

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

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

Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Zen ekitaldian erabatu*	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota *	Sartu gabeko emaitza	
2090		2091		2092		2093	
Guztira						1230	

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

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

21. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena	
--------------------------------------	--

Talde zk.	
-----------	--

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

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira	
---------	--

1105	
------	--

Ekitaldian gehituak							
Sozietate eskualdatzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Sozietate eskuratzailearen IFZ emaitza ezabatu zenean		Zein ekitaldian ezabatua		Besterentze bidez gehitutako emaitza	
2113		2114		2115		2116	
Guztira						1106	

[illegible][illegible][illegible][illegible]

2113
Guztira

[illegible]

2115

[illegible]

Guztira

1106	
------	--

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak							
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Sartu gabeko emaitza	
2117		2118		2119		2120	
Guztira						1235	

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira

1235	
------	--

220

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

	Taldeko entitate ordezkariaren izena
--	--------------------------------------

Talde zk.	
-----------	--

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

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

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

220

Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak

Talde zk.

124

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

24. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

IFZ	
-----	--

Taldeko entitate ordezkariaren izena	
--------------------------------------	--

Talde zk.	
-----------	--

Ekitaldian ezabatuak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzailearen IFZ		Ezabatutako emaitza	
2180		2181		2182	
Guztira				1111	

Sozietate eskualdatzailearen IFZ

Sozietate eskuratzaillearen IFZ

Ezabatutako emaitza

2180	

2181	

2182	

Guztira	
---------	--

1111	
------	--

[illegible]

Sozietate eskualdatzailearen IFZ
emaitza ezabatu zenean

Sozietate eskuratzaileren IFZ
emaitza ezabatu zenean

Zein ekitaldian
ezabatua

Gehitutako emaitza

2183	

2184	
------	--

2185	

2186	

[illegible]

1112	
------	--

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ		Sozietate eskuratzaillearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko emaitza
2187		2188		2189	2190
Guztira					1250

Sozietate eskualdatzailearen IFZ

Sozietate eskuratzaileren IFZ	
-------------------------------	--

Zein ekitaldian ezabatua

Sartu gabeko emaitza

2187	

2188	

2189	

2190	

Guztira

1250	
------	--

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
220			
IFZ	Taldekotutako enitate ordezkariaren izena		Talde zk.

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkatzailearen izena		Talde zk.

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkararen izena		Talde zk.

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

25. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak		
220			
IFZ	Taldekotutako entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

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

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira	1113
---------	------

Guztira	1113
---------	------

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

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira	1114
---------	------

Guztira	1114
---------	------

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

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira	1255	
---------	------	--

Guztira	1255	
---------	------	--

26. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Aurretiko zzerza oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak. Taldeko kooperatiben arteko itzulkinak

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

[illegible]

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak		
220			
IFZ	Taldekako entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

27. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk. Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak	
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena Talde zk.

IFZ	
-----	--

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

Ekitaldian ezabatuak					
Narriadurarako horniketa egin duen sozietatearen IFZ		Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Ekitaldiko narriadura	
2250		2251		2252	
Guztira				1117	

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

Guztira

1117

Ekitaldian gehituak							
Narriadura aplikatu duen sozietatearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua		Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Ekitaldian gehitutako narriadura	
2253		2254		2255		2256	
Guztira							1118

[illegible][illegible][illegible][illegible]

2253
Guztira

[illegible]

Guztira

1118

Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak					
Narriadurarako horniketa egin zuen sozietatearen IFZ		Akzioak edo partaidetzak jaulki dituen sozietatearen IFZ		Zein ekitaldian ezabatua	Sartu gabeko narriadura
2257		2258		2259	2260
Guztira				1256	

[illegible][illegible][illegible]

Guztira

1256

220

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

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

[illegible]

29. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Likidazioa (II)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldearen kuota osoa	1128			
2/2014 FAaren 117.3 art. doikuntza.....	1300			
Kuota osoa, doitua.....	1301			
Digitalizazioa sustatzeko kenkaria / TicketBAI-ren implementazioa	1321			
Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik	1319			
Zergapetze bikoitzagatik kenkariak {	2/2014 FA 20. X.G.	1318		
	2/2014 FA 60.5 artikulua	1312		
	Gainontzekoa	1313		
Kuota likidoa.....	1308			
Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria	1314		1315	% aplikatzen da
Kuotan %35ean mugatutako kenkariak.....	1309			59 art. gutxie. zerga
Kuotan %70ean mugatutako kenkariak.....	1310			
Kuotan %50ean mugatutako kenkariak.....	1353		1317	2/1997 FA 28.3 art.
				% aplikatzen du
Benetako kuota.....	1320			
Atxikipenak eta konturako ordainketak: finantzarioak eta bestelakoak.....	1325			
Atxikipenak eta konturako ordainketak: ondasun higiezin errentamendua.....	1326			
Atxikipenak eta konturako ordainketak: beste entitate batzuek egotzitakoak.....	1327			
Diferentzia positiboa edo negatiboa.....	1330			

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331		
	Gipuzkoako Lurralde Historikoa		
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....	1340		
Ordainketa zatikatuak	1349		
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	1348		
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako gehikuntza (*).....	1341		
Aurreko ekitaldietako zerga onurak galtzeak sortutako berandutza interesak.....	1342		
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea	1351		
Helbide aldatzeagatik eta establezimendu iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota	1352		
Jatorrizko aitortzearen ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343		
ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1347		

30. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarrii bateratuen arteko kontziliazioa	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kontabilitate emaitzen baterakuntza:	
A. Talde fiskalaren emaitza bateratuak ekitaldian, zergak aplikatu aurretik.....	1400
B. Taldeko sozietateen emaitzen batura, zergak aplikatu aurretik	1401
C. Emaitzak bateratzearen diferentziak (A - B).....	1402
Zerga oinarrien baterakuntza:	
D. Taldearen zerga oinarria, erreserba aurrekoa eta araubide hau aplikatu den zergaldietan taldeak izan dituen zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen eta sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak konpentsatu baino lehen	1130
E. Taldeko sozietateen zerga oinarrien batura.....	1100
F. Aurretiko zerga oinarri bateratzearen diferentziak (D - E).....	1405
G. Emaitzak bateratzearen eta zerga oinarriak bateratzearen arteko diferentziak (C - F= G1+G2).....	1406
Emaitzak bateratzearen eta zerga oinarriak bateratzearen arteko diferentziak barruko emaitzen gerorapean:	
Enpresa eskuratzailaren izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407
Enpresa eskuratzailaren ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408
Enpresa eskuratzailaren lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1409
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo en barne eskualdaketengatik.....	1410
Eratorkiak (aukerak, gerokoak, etab.) barne eskualdaketengatik	1411
Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktibo en barne eskualdaketengatik	1412
Aurreko apartatueta n aipatu gabeko barne eragiketengatik (zehaztu).....	1413
G1. Barruko emaitzak geroratzeagatik sortutako diferentziak, guztira.....	1414
Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:	
Talde fiskalaren barruko dibidenduak ezabatzeagatik.....	1415
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzeagatik	1416
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak gehitzeagatik	1417
Baterakuntzako merkataritza fondoaren diferentziak eta baterakuntzaren diferentzia negatiboa.....	1418
Aurreko apartatueta n aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu).....	1419
G2. Beste kontzeptu batzuengatik sortutako diferentziak, guztira.....	1420

Zerga aldi berean ordaintzea Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari edota Nafarroako Foru Erkidegoari

220

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.	
-----------	--

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

$$1600+1601+1602+1603+1604=1605$$

	Estatuko Administrazioa		Araba		Bizkaia		Gipuzkoa		Nafarroa	
Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala	4120		4128		4137		4145		4153	
Ordainketa zatikatuak	4190		4191		4192		4193		4194	
AEEek edo IETek egotzitako ordainketa zatikatuak	4121		4129		4138		4146		4154	
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako gehikuntza	4122		4130		4139		4147		4155	
Aurreko ekitaldietako onurak galtzeak sortutako berandutza interesak	4123		4131		4140		4148		4156	
2/2014 FAaren 14 XG karga berezia aplikatzea			4182		4184		4186			
Helbide aldatzeagatik eta establ. iraunkorren uzteagatik atzeratutako kuota ..	4181		4183		4185		4187		4189	
Jatorrizko aitortuena ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa	4124		4132		4141		4149		4157	
Ordaindu edo itzuli beharreko likidoa	4127		4136		4144		4152		4161	

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko zatiaren kalkulua:

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

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

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

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

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

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua
Ekitaldian zehar 2/2014 Foru Arauaren 61 artikuluaaren arabera eginiko inbertsioak

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde Zk.

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua

Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa	
61 art.	Aktibo ez-korronte berriak	2500		2501	10	2502
61. art.	Aktibo ez-korronte berriak	2615		2616	5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507	35	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605	45	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2621	35	2622
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513	5	2514
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)					
		Lan kontratu mugagabea duten langileak				
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langileria gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailakoak	2545		2546		2547
	Gainerakoa	2548		2549		2550
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata lanbidearteko	Laneratze zailakoak		2551		2552 x 14.000
	gutxienean soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Gainerakoa		2554		2555 x 7.000
Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)						2600
66 ter art.	Ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea					2687
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589	15/18	2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzak hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624	20	2625
5/2022 FA	Oinarrizko ikerketarako mezenasgoarengatik kenkaria	2612		2613	20	2614

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira	2591	
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak	2592	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak	2593	
EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2594	

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

Kontua KPO		(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina		(b) Inbertsioaren zenbatekoa		(c) Dirulaguntzak		(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))	
206	3100		3101		3103		3104		
211	3105		3106		3108		3109		
212	3110		3111		3113		3114		
213	3115		3116		3118		3119		
215	3120		3121		3123		3124		
216	3125		3126		3128		3129		
217	3130		3131		3133		3134		
218	3135		3136		3138		3139		
219	3140		3141		3143		3144		
221	3145		3146		3148		3149		
23+210									
214+220	3150								
Guztira	3151		3152	(e)	Kenkariaren oinarria, guztira		3156		
urr. Eki A. Met.	3153	(-)	Balio galtzea	3160	(-)				
urr. Eki KB	3154	(f)	$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = 3155 \%$		2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi zaion eguna				
							3158		
							3159		

34/. orria

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Kuotan %35eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua

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

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde Zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ

Izena edo sozietate izena

2860

2861

Kuotan mugatutako kenkariak. 2/2014 Foru Araua eta 3/2004 Foru Araua										
Zerga onura	Deskribapena eta edukia				Kenkariaren oinarria		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	35	2508	
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa				2604		2605	45	2606	
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus- entzunezko produkzioa				2620		2621	35	2622	
15 XG	Liburuen argitalpena				2512		2513	5	2514	
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)									
					Lan kontratu mugagabea duten langileak					
					Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langilearen gehikuntza (2) - (1)	
	Laneratze zailekoak	2545		2546			2547			
	Gainerakoa	2548		2549			2550			
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata lanbidearteko				Laneratze zailekoak	2551		2552	x 14.000	2553
	gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak				Gainerakoa	2554		2555	x 7.000	2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)									2600	
66 ter art.	Ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea									2687
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak				2588		2589	15/18	2590	
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzat hitzarmengatik izandako gastuak				2623		2624	20	2625	
5/2022 FA	Oinarrizko ikerketarako mezenasgoarengatik kenkaria				2612		2613	20	2614	

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %35eko muga duten kenkariak, guztira		2591
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %35eko muga duten kenkariak		2592
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %35eko muga duten kenkariak		2593

Ekitaldiko kenkariak %35eko muga dutenak, guztira..... 2594

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

Kontua KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - ((c) x (1-tg))
206	3100	3101	3103	3104
211	3105	3106	3108	3109
212	3110	3111	3113	3114
213	3115	3116	3118	3119
215	3120	3121	3123	3124
216	3125	3126	3128	3129
217	3130	3131	3133	3134
218	3135	3136	3138	3139
219	3140	3141	3143	3144
221	3145	3146	3148	3149
23+210				
214+220	3150			
Guztira	3151	3152 (e)		Kenkariaren oinarria, guztira 3156
Aurr. Ekit. A. Met.	3153 (-)	Balio galtzea 3160 (-)		
Aurr. Ekit. KB	3154 (f)	(e) / (f) x 100 = 3155 %		

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

3158

3159

35. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko konpentsazioa ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailetza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53 art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI).	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua)						
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Zenbatekoa
62 art.	I + G jarduerak	3000		3001	30	3002
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003		3004	50	3005
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006		3007	20	3008
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009		3010	10	3011
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012		3013	15	3014
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015		3016	20	3017
64.bis art.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria					3028
64.bis art.	lkerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen parte hartzea					3029

Kontzeptua			Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira			3024	
Kontzeptua			Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak			3025	
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak			3026	
Kontzeptua				
EKITALDIKO %70EKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA.....			3027	

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)								
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 artikulua)								
Integrazioa, ekintzailetza 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	

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak	
Kita edo itxadonaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 55.1 art.)	2724

Informazio gehigarria: Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI)					
Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %		Kenkariaren zenbatekoa	
2721		2722		2723	

35/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Kuotan %70eko muga duten kenkariak Integrazioa, enpresen kapital sustatzeko konpentsazioa ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) Integrazioa mozkinak nibelatzeako erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 52 art.). Integrazioa, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 53. art.). Informazio gehigarria aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI)	
220		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekoko irizpideak erabilita		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2870	2871	

Kuotan %70eko muga duten kenkariak (2/2014 Foru Araua)					
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Zenbatekoa	
62 art.	I + G jarduerak	3000	3001 30	3002	
62 art.	I + G jarduerak (batez bestekoaren gaineko soberakina)	3003	3004 50	3005	
62 art.	I + G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	3007 20	3008	
62 art.	I + G jarduerak. Ibilgetu material eta ukiezina	3009	3010 10	3011	
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: b) eta c) letrak	3012	3013 15	3014	
63 art.	Berrikuntza teknologikoa: a) eta d) letrak	3015	3016 20	3017	
64.bis art.	Finantzatzaileei dagokien I+G+b kenkaria			3028	
64.bis art.	lkerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen parte hartzea			3029	

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira	3024
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errentak egotzeko araubidean dauden sozietateek egotzitako %70eko muga duten kenkariak	3025
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %70eko muga duten kenkariak	3026
Kontzeptua	
Ekitaldiko %70EKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA.....	3027

Integrazioa, enpresen kapitalizazioa sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. artikulua)					
Integrazioa, mozkinak nibelatzeako 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

Informazio gehigarria. Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak	
Kita edo itxaronaldien eragiketen ondorioz sortutako errentengatik doikuntzak (2/2014 55.1 art.)	2724

Informazio gehigarria. Kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24 XI)			
Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
2721	2722	% 2 / %4	2723

35.bis orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Kuotan %50eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde Zk.

Kuotan %50 muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua				
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Zenbatekoa
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2662	2263	30
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2669	2670	15
66 bis Bat art.	Ikus-entzunezko obrak produzitzeko inbertsio eta gastuak			2688
66 bis Bi art.	Arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik aplikatu beharreko kenkaria			2689
66 bis Hiru art.	Liburuak argitaratzeagatik aplikatu beharreko kenkaria	2690	2691	5/15/
66 ter art.	Ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea			2693

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %50eko muga duten kenkariak, guztira	2665
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %50eko muga duten kenkariak	2666
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %50eko muga duten kenkariak	2667
EKITALDIKO KENKARIAK %50EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2668

35.bis orria /	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
Kuotan %50eko muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde ZK

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekoko irizpideak erabiltuta		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2862	2863	

Kuotan %50 muga duten kenkariak. 2/2014 Foru Araua					
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Zenbatekoa
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2662		2263 30	2664
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2669		2670 15	2671
66 bis Bat art.	Ikus-entzunezko obrak produzitzeko inbertsio eta gastuak				2688
66 bis Bi art.	Arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunengatik aplikatu beharreko kenkaria				2689
66 bis Hiru art.	Liburuak argitaratzeagatik aplikatu beharreko kenkaria	2690		2691 5/15	2692
66 ter art.	Ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzea				2693

Kontzeptua	Sortua
Entitateek ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %50eko muga duten kenkariak, guztira	2665
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenten egozpen araubidean dauden sozietateek egotzitako %50eko muga duten kenkariak	2666
Bat egindako edo zatitutako sozietateek ekitaldian sortutako %50eko muga duten kenkariak	2667
EKITALDIKO KENKARIAK %50EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....	2668

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

36. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak		
220	IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu

[illegible]

2/2014 Faren VI. titulukko VII. kapituluak jasotako araubide bereziak

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

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

Xurgatu edo zatitutako sozietateak

[illegible]

36/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak
220	

36/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak
220	

36/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak
220	

36/. orria	Sozietateen gaineko Zerga 2024 Bateratze fiskaleko araubidea Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAre VI. tituluko VII. kapituluan jasotako araubide bereziak
220	

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	izena edo sozietate izena
2880	2881

Zerga onurak galtzea

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu.

Jar ezazu X bat zerga onurak galtzea gertatu bazaizu.

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
------------	-----------	------------------------

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
------------	-----------	------------------------

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
------------	-----------	------------------------

4003		4004	4005
------	--	------	------

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

2/2014 Faren VI. tituluko VII. kapituluari jasotako araubide bereziak

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

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 ezargarriz negatiboak konpentsatzeko

[illegible]

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
-----	-----------------	------------	-----------	-------------------------------------	-----------

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
-----	-----------------	------------	-----------	-------------------------------------	-----------

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
-----	-----------------	------------	-----------	-------------------------------------	-----------

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
-----	-----------------	------------	-----------	-------------------------------------	-----------

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
-----	-----------------	------------	-----------	-------------------------------------	-----------

IFZ	Sozietate izena	Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren / OE neg.ren zenbatekoa	Aplikatua
-----	-----------------	------------	-----------	-------------------------------------	-----------

4032		4033		4034		4035		4036		4037	
------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--

[illegible]

Taldearen zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabe	
6000		6003		6004		6005		6006	
Guztira		6077		6078		6079		6080	

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia		Sortutako zenbatekoa		Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa		Konpentsatu gabe	
6020		6023		6024		6025		6026	
Guztira	6090			6091		6092		6093	

2.eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

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

2/eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
-----	--------------------------------------	-----------

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekoko irizpideak erabilita

IFZ	Entitatearen izena
2895	2896

Zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera). Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

Taldekoko sartu aurretik sozietateek zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6180	6183	6184	6185	6186
Kenkariak, guztira	6187	6188	6189	6190

Barruko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6100	6103	6104	6105	6106
Kenkariak, guztira	6149	6150	6151	6152

Taldekoko sartu aurretik sozietateek barruko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6123	6124	6125	6126
Kenkariak, guztira	6170	6171	6172	6173

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik taldeak lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak). Banakako egozpena

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

Taldekoko sartu aurretik sozietateek nazioarteko zergapetze bikoitzagatik lortutako kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6220	6223	6224	6225	6226
Kenkariak, guztira	6270	6271	6272	6273

3.eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2024		
220	Bateratze fiskaleko araubidea		
	Kenkariak		
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena		Talde zk.

Kuotan baterako%35eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Kuotan baterako %50eko muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6586	6589	6590	6591	6592
Kenkariak, guztira	6595	6596	6597	6598

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. X.I.)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

3A /eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

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

Kuotan baterako %35eko muga duten taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6300	6303	6304	6305	6306
Kenkariak, guztira	6363	6364	6365	6366

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotako baterako %35eko mugarekin lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6320	6323	6324	6325	6326
Kenkariak, guztira	6380	6381	6382	6383

Kuotan baterako %70eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6400	6403	6404	6405	6406
Kenkariak, guztira	6463	6464	6465	6466

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %70eko mugarekin lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6420	6423	6424	6425	6426
Kenkariak, guztira	6480	6481	6482	6483

Kuotan baterako %50eko muga duen taldearen kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6586	6589	6590	6591	6592
Kenkariak, guztira	6595	6596	6597	6598

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kuotan baterako %50eko mugarekin lortutako kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6640	6643	6644	6645	6646
Kenkariak, guztira	6650	6651	6652	6653

3B /eranskina	Sozietateen gaineko Zerga 2024	
220	Bateratze fiskaleko araubidea	
	Kenkariak	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2950	2951

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzearatik (24.XI). Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6500	6503	6504	6505	6506
Kenkariak, guztira	6563	6564	6565	6566

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzearatik(24.XI)				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6520	6523	6524	6525	6526
Kenkariak, guztira	6580	6581	6582	6583

TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
Kenkariak, guztira	6547	6548	6549	6550

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6620	6623	6624	6625	6626
Kenkariak, guztira	6680	6681	6682	6683

4. eranskina

220

Sozietateen gaineko Zerga 2024

Bateratze fiskaleko araubidea

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa. Mozkinak nibelatzeke erreserba berezia.

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

✓	Talde zk.
---	-----------

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (FAren 51. artikulua)

2023 ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (51.2 artikulua)

2023 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

2024 ekitaldiko nahitaezko erreserbak (lege edo estatutukoak)

7501	
7542	
7543	

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 F Aren 52. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7513	
------	--

Jatorrizko ekitaldia		Murriztutako zuzkiduraren zenbatekoa		Aurreko ekitaldietako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa		Oraingo ekitaldiako zerga oinarrian sartutako zenbatekoa		Ekitaldi amaierako saldoa	
7514		7515		7516		7517		7518	
Total		7519		7520		7521		7522	

Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia (2/2014 F Aren 53. artikulua)

Oraingo ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbia (47.2 artikulua)

7523	
------	--

Jatorrizko ekitalidia		Murritzeta kalkulatzeko tuzkiduraren zenbatekoa	Zerga oinarrian sortutako murritzetaren 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	

A: 53.2a) artikulua

B: 53.2b) artikuluia

C: 53.2c) artikulua

D: 53.2d) artikuluia

6/. eranskina	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2024 Ikus-entzunezko obren produkzioen informazio gehigarria (2/2014 FA 66 bis. Bat artikulua) Arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen ekoizpenen informazio gehigarria (2/2014 FA 66 bis. Bi artikulua) Finantziatutako ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen xehetasunak (2/2014 FA 66 ter artikulua) Entitate finantzaileen ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen xehetasunak (2/2014 FA 66 ter artikulua)	
IFZ	Sozietate izena	Talde zk.

Taldekotako entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekotako irizpideak erabilita	
IFZ	Izena edo sozietate izena
2940	2941

Ikus-entzunezko obren produkzioen informazio gehigarria (2/2014 FA 66 bis. Bat artikulua)									
Izenburua	Produkzioaren kostu osoa		Produkzioaren banakako kostua		Banakako gastuak	Banakako dirulaguntzak		Muga	Euskara
						Ente emalea	Zerbitzaria		
3700		3701		3702		3703	3706		3708
Guztira		3720		3721		3723		3724	

Ikus-entzunezko obren produkzioen kerkariaren laburpena (2/2014 FA 66 bis. Bat artikulua)									
Izenburua	Produktzioaren hasiera data		Kerkari oinarria		Kerkariaren %		Ekitaldian sortutako kerkaria		
3700	3709		3711		3712		3714		
Total			3725				3727		

Arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen ekoizpenen informazio gehigarria (2/2014 FA 66 bis. Bi artikulua)									
Izenburua	Euskara	Zuzeneko kostua		Banakako dirulaguntzak		Kerkari oinarria	Kerkariaren %	Kerkariaren zenbatekoa	
				Ente emalea	Zenbatekoa				
3728	3729	3730		3731	3732	3733	3734	3735	
Total		3737			3738	3739		3740	

Finantziatutako ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen xehetasunak (2/2014 FA 66 ter artikulua)
Entitate finantzaileen ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen xehetasunak (2/2014 Foru Araua 66 ter artikulua)

Finantziatutako ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen xehetasunak (2/2014 FA 66 ter artikulua)				
Obra edo ikuskizunaren izena	Obra edo ikuskizunaren entitate ekoizlearen IFZ		Obra edo ikuskizunaren entitate ekoizlearen izena	Kerkariaren zenbatekoa
3764	3765		3766	3767

Entitate finantzaileen ikus-entzunezko lanen eta arte eszeniko eta musikalen zuzeneko ikuskizunen xehetasunak (2/2014 FA 66 ter artikulua)				
Obra edo ikuskizunaren izena	Entitate finantzailearen IFZ		Entitate finantzailearen izena	Kerkariaren zenbatekoa
3760	3761		3762	3763