



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

# Sozietateen gaineko zerga 2021

# 220

## 1. orria

### Bateratze fiskaleko araubidea

Likidazio zk.

Aitorzen-likidatzen den zergaldia:

2021 / ... / ...tik 20 / ... / ... (e)ra

### Entitate ordezkariaren identifikazioa

IFZ	Sozietate izena	Talde zk.:
		13
Markatu X bat dagokion laukian:	Taldeko entitate nagusia <input type="checkbox"/>	Taldeko menpeko entitatea <input type="checkbox"/>
Harremanetarako pertsona		
IFZ	Deiturak eta izena edo sozietate izena	Telefonoa
e-posta		

### Entitatearen legezko ordezkarien aitortpena

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

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

### Data eta bidalketa zk.

Foru Ogasunaren zigilu elektronikoa



3. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Aktiboa

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

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

4. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Taldearen balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa

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

Ondare garbia eta Pasiboa	Pasiboaren kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
<b>Ondare garbia</b> .....		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	
<b>Balio aldaketen doikuntzak</b> .....		217
Bihurketa diferentzia .....	251	
Balio aldaketagatik izandako beste doiketa batzuk .....	252	
<b>Hartutako diru laguntzak, dohaintzak eta legatuak</b> .....		218
Kanpoko bazkideak .....		219
<b>Pasibo ez-korrontea</b> .....		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	
<b>Epe luzeko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan</b> .....		227
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	253	
Beste zor batzuk .....	254	
<b>Zerga geroratuaren pasiboak</b> .....		228
Epe luzeko periodifikatzeak .....		229
Hartzekodun komertzial ez-korronteak .....		230
Ezaugarri bereziko epe luzeko zorra .....		231
<b>Pasibo korrontea</b> .....		232
<b>Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteekin lotutako pasiboak</b> .....		233
Epe laburreko hornidurak .....		234
Berotegi-efektuko gasen emisio eskubideetarako hornidura .....	257	
Bestelako hornidurak .....	258	
<b>Epe laburreko zorra</b> .....		235
Obligazioak eta bestelako balore negoziagarriak .....	236	
Kreditu entitateekiko zorrak .....	237	
Finantza errentamenduengatiko hartzekodunak .....	238	
Bestelako pasibo finantzarioak .....	239	
<b>Epe laburreko zorrak taldeko enpresetan eta elkartuetan</b> .....		240
Baliokidetasuna aplikatutako bazkideekin hartutako zorrak .....	255	
Beste zor batzuk .....	256	
<b>Hartzekodun komertzialak eta ordaintzeko bestelako kontuak</b> .....		241
Hornitzaileak .....	242	
Hornitzaileak, baliokidetasuna aplikatutako sozietateak.....	243	
Zerga korrontearen pasiboak .....	244	
Bestelako hartzekodunak .....	245	
<b>Epe laburreko periodifikatzeak</b> .....		246
Ezaugarri bereziko epe laburreko zorra .....		247
<b>ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA</b> .....		248

5. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (I)

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

## Galdue-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 emisioagatik gastuak .....	395	
Ibilgetuaren amortizazioa .....		330
Ibilgetu ez-finantzarioko diru laguntzen eta bestelakoen egozpena .....		331
Hornidura soberakinak .....		332
Ibilgetuaren narriadura, eta besterentzearen emaitza .....		333
Narriadurak eta galerak .....	334	
Narriadurak .....	335	
Narriaduren itzultzea .....	336	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak .....	337	
Mozkinak .....	338	
Galerak .....	339	
Ibilgetuaren narriadura, eta holding entitateen ibilgetua besterentzearen emaitza .....	396	
Partaidetza bateratuen kontrol galeragatik izandako emaitza .....		340
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

220

Sozietateen gaineko Zerga 2021

Bateratze fiskaleko araubidea

Talde orokorra. Galera-irabazien kontu bateratua (II)

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

## Galdue-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		
<b>Finantza gastuak .....</b>		<b>353</b>	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren aldaketa .....		357	
Galdue irabazien arrazoizko balioaren aldaketak .....	358		
Ondare garbiaren aldaketak dituzten arrazoizko balioaren doikuntzen transferentziak .....	359		
<b>Kanbio diferentziak .....</b>		<b>360</b>	
Ekitaldiko emaitzara bihurtuta diferentzia egozteak .....	382		
Beste kanbio diferentzia batzuk .....	383		
<b>Finantza tresnen narriadura eta besterentzearen emaitza .....</b>		<b>361</b>	
Narriadurak eta galerak .....	362		
Narriadurak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	363		
Narriadurak, beste enpresa batzuk .....	364		
Narriaduren itzultzea, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	365		
Narriaduren itzultzea, beste enpresa batzuk .....	366		
Besterentzeen eta bestelako enpresen emaitzak .....	367		
Mozkinak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	368		
Mozkinak, beste enpresa batzuk .....	369		
Galerak, taldeko enpresak eta elkartuak, epe luzera .....	370		
Galerak, beste enpresa batzuk .....	371		
<b>Bestelako sarrera eta gastu finantzarioak .....</b>		<b>387</b>	
Gastu finantzarioak aktiboari gehitzea .....	388		
Hartzekodunen hitzarmenengatik izandako sarrera finantzarioak .....	389		
Gainerako sarrerak eta gastuak .....	390		
<b>Emaitza finantzarioa .....</b>		<b>372</b>	
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	
<b>Eragiketa jarraituengatik ekitaldian izandako emaitza .....</b>		<b>375</b>	
<b>Etendako eragiketak</b>			
Ekitaldian etendako eragiketetatik izandako emaitza, zergarik gabe .....		376	
<b>Ekitaldiko emaitza bateratua .....</b>		<b>500</b>	
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza .....	378		
Kanpoko bazkideei egotzizako emaitza .....	379		

7. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**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 aktuarialengatik eta bestelako doikuntzengatik .....		406	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korranteengatik 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-korranteengatik eta haiekin lotutako pasiboengatik .....		424	
Bihurketa diferentziak .....		417	
Zerga efektua .....		418	
Galdutako irabazien kontura egindako transferentziak, guztira.....		419	

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

8. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Talde orokorra. Ondare garbiaren aldaketan 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 nagusiar egotzitako ekitaldiko emaitza	
<b>2020. urte amaierako saldoa</b>	600		601		602		603		604		605	
Irizpide aldaketengatik 2020ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	612		613		614		615		616		617	
Erroreengatik 2020ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	624		625		626		627		628		629	
<b>2021. urte hasierako saldo doitua</b>	636		637		638		639		640		641	
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648		649		650		651		652		653	
<b>Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak</b>	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	
<b>Ondare garbiaren bestelako aldaketak</b>	756		757		758		759		760		761	
<b>2021. urte amaierako saldoa</b>	768		769		770		771		772		773	



9. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**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
<b>2020. urte amaierako saldoa</b>	606	607	608	609	610	611
Irizpide aldaketengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	618	619	620	621	622	623
Erroreengatik 2019ko ekitaldian eta aurrekoetan egindako doikuntzak	630	631	632	633	634	635
<b>2021. urte hasierako saldo doitua</b>	642	643	644	645	646	647
Kontabilizatutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666	667	668	669	670	671
Kapital gehitzeak (gutxitzeak)	678	679	680	681	682	683
Pasibo finantzarioak ondare garbi bihurtzea	690	691	692	693	694	695
(-) Dibidenduen banaketa	702	703	704	705	706	707
Sozietate nagusiarenekin egindako akzio edo partaidetza eragiketak (garbia)	714	715	716	717	718	719
Negozio konbinazio baten ondorioz ondare garbian izandako gehikuntza (murrizpena)	726	727	728	729	730	731
Kanpoko bazkideen partaidetzen erosketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743
Bazkide edo jabeekin egindako bestelako eragiketak	750	751	752	753	754	755
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	762	763	764	765	766	767
<b>2021. urte amaierako saldoa</b>	774	775	776	777	778	779

10. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**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	
Negoziagarriak ez diren aktibo finantzarioak, arrazoizko balioan baloratuak, 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 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

220

NIF	Denominación de la entidad representante del grupo	Nº de grupo
-----	--	-------------

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu osoen saldoa kontzeptuka
Aseguru edo berrasegru 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 korrontek eta elementu multzo besterengarriak .....		151
<b>Aktiboa, guztira .....</b>		<b>152</b>

12. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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

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 kontratuek babestutako pasiboak .....		178
Hornidurak .....		179
Pentsiako eta enplegu osteko beste prestazio betebeharrak .....	180	
Enplegatuen aldeko epe luzerako 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 geroratuen pasiboak .....	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
<b>Pasiboa, guztira .....</b>		<b>192</b>

13. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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 negozioetan eta elkartutako sozietateetan eginiko inbertsioetan .....	205	
Beste batzuk .....	206	
(-) Akzio propioak .....	207	
Nagusiaren jabeen esleitu ahal zaizen emaitza .....	208	
(-) Konturako dibidendua .....	209	
Metatutako beste emaitza global bat .....		210
Emaizetan 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 (estaldurak) .....	824	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurak) .....	825	
Arrazoizko balioan baloratu diren eta beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren aldaketak (estaldurak) .....	826	
Arrazoizko balioan baloratutako pasibo finantzarioen arrazoizko balioaren aldaketak, kredituaren arrisku aldaketengatik emaitza .....	827	
Emaizetan birsailkatu daitezkeen elementuak .....	216	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa) .....	217	
Dibisen bihurketa .....	218	
Estalduraren deribatuak. Diru fluxuen estaldura (zati efektiboa) .....	219	
Arrazoizko balioan baloratutako zor tresnen arrazoizko balioaren aldaketak, beste emaitza global batean aldaketak dituzten ondare tresnen arrazoizko balioaren 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 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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 berreskuragarriatik izandako gastuak) .....		232	
<b>A) INTERESEN MARJINA .....</b>		<b>233</b>	
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 aldaketak izan dituztenak, garbiak .....		238	
Negoziatzeko mantendutako aktibo eta pasibo finantzarioengatik izandako irabazi edo (-) galera garbiak .....		239	
Arraz.ko balioan baloratu diren eta emaitzetan aldaketak 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	
Estalduen kontabilitatetik ondorioztatutako irabazi edo (-) galera garbiak .....		241	
Kanbio diferentzia garbiak (irabazia edo (-) galera) .....		242	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk .....		243	
(Ustiapeneko beste gastu batzuk) .....		244	
Haien artean: gizarte ekintzaren funtsera 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>B) MARJINA GORDINA .....</b>		<b>248</b>	
(Administrazio gastuak) .....		249	
Pertsonal gastuak .....	250		
(Beste administrazio gastu batzuk) .....	251		
(Amortizazioa) .....		252	
(Hornidurak edo (-) horniduren itzulketa) .....		253	
(Emaitzetan aldaketak 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	
Saltzeko sailkatutako aktibo ez-korranteetatik eta elementu multzo besterengarrietatik datozen irabaziak edo (-) galerak, etendako jardueratzat ezin hartu daitezkeenak .....		268	

15. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**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 interesei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza).....	514	
Entitate nagusiaren jabeei egotzitako emaitza .....	515	

16A. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

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 birsaikatu 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 elkartuetakoetako 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 tresnak) .....	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, birsaikatu ez diren elementuei dagokiena .....	279	
Emaitzetan birsaikatu daitezkeen elementuak .....	280	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura (zati efektiboa) .....	281	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	282	
Emaitzetara eramana .....	283	
Bestelako birsaikapenak .....	284	
Dibisen bihurketa .....	285	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	286	
Emaitzetara eramana .....	287	
Bestelako birsaikapenak .....	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 birsaikapenak .....	293	
Estaldurako tresnak (baloratu gabeko elementuak) .....	837	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	838	
Emaitzetara eramana .....	839	
Bestelako birsaikapenak .....	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 birsaikapenak .....	844	
Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak eta elementu multzo besterengarriak .....	298	
Ondare garbian kontabilizatutako balio irabaziak edo (-) galerak .....	299	
Emaitzetara eramana .....	300	
Bestelako birsaikapenak .....	301	
Negozio bateratuetako eta elkartuetakoetako inbertsioetan aitortutako bestelako sarrera eta gastuetako partaidetza .....	306	
Irabazien gaineko zerga, emaitzetan birsaikatu daitezkeen elementuei dagokiena .....	302	
Ekitaldiko emaitza globala, guztira .....	303	
Gutxiengodunen intereseei egotzitako emaitza (nagusiarena ez den partaidetza) .....	304	
Entitate nagusiaren jabeen egotzitako emaitza .....	305	



16B. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua (I)

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 politketan 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 erosketak									479		480		481	
Akzio propioen salmenta edo kitapena									493		494		495	
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 (-) gutxi	545		546		547		548		549		550		551	
Akzioetan oinarritutako ordaintzak	559		560				562							
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk					575		576		577		578		579	
Haiei artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kubak eta kred. kooperatibak solik)									591				593	
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	601		602		603		604		605		606		607	

16C. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten entitateak. Ondare garbian izandako aldaketen egoera orria bateratua(II)

NIF

Denominación de la entidad representante del grupo

Nº de grupo

	(-) Akzio propioak		Entitate nagusiar 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		712		713		714
Erroreak zuzendu izanaren ondorioak	314		315		316		317		318		319		320
Kontabilitate politketan izandako aldaketen ondorioak	328		329		330		331		332		333		334
Irekierako saldoa (uneko zergaldia)	342		343		344		345		346		347		348
Ekitaldiko emaitza globala, guztira			357				359		360		361		362
Ondare garbiaren bestelako aldaketak	370		371		372		373		374		375		376
Akzio arrunten jaulkipena											389		390
Lehentasunezko akzioen jaulkipena											403		404
Beste ondare tresna batzuen jaulkipena											417		418
Jaulkitako beste ondare tresna batzuen ekitaldia edo mugaeguna											431		432
Zorra ondare garbi bihurtzea	440										445		446
Kapitala murriztea	454		455								459		460
Dibidenduak (edo bazkideei emandako ordainsariak)	468				470						473		474
Akzio propioen erosketa	482								486		487		488
Akzio propioen salmenta edo kitapena	496								715		501		502
Ondare garbitik pasibora birsailkatutako finantza tresnak											716		516
Pasibotik ondare garbira birsailkatutako finantza tresnak											529		530
Ondare garbiko osagaien arteko transferentziak			539		540		541		542		543		544
Negozio konbinazioen ondorioz sortutako ondare garbiaren gehikuntza edo (-) gutxi	552						555				557		558
Akzioetan oinarritutako ordainketak	566										571		572
Ondare garbiaren beste gehikuntza edo (-) gutxipen batzuk	580		581		582		583		584		585		586
Haien artean: zuzkidura diskrezionala gizarte ekintza eta funtsetara (aurr. kubak eta kred. kooperatibak soilik)													600
Itxierako saldoa (uneko epealdia)	608		609		610		611		612		613		614

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

## Likidazioa

Taldeko sozietateen aurretiko zerga oinarrien batura .....	1100	
<b>Aurretiko zerga oinarrien baturan egin beharreko zuzenketak barruko emaitzak geroratzeagatik:</b>		
Enpresa eskuratzailearen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1101	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1102	
Enpresa eskuratzailearen ibil. amortizatuan aktibatutako ond. edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1103	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1104	
Enpresa eskuratzailearen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1105	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1106	
Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza aktiboen barne eskualdakengatik izandako emaitzak ezabatzea .....	1107	
Aurreko epigrafean aipatutako barne eragiketen emaitzak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1108	
Eratortzen 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	
<b>Aurretiko zerga oinarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk:</b>		
Zergapetze bikoitzagatik kengarriak diren barruko dibidenduak ezabatzea eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak .....	1116	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio nariadurak ezabatzea .....	1117	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio nariadurak, aurreko ekitaldietan ezabatuak, gehitzea .....	1118	
Aurretiko zerga oinarri indibidualen baturan egindako beste zuzenketa batzuk, aurreko apartatueta 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 erreserba (2/2014 FA 51 art.) .....		1131
Mozkinak nibelatzeko 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 erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51 art.) .....	1135	
Integrazioa, mozkinak nibelatzeko 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 negatiboaren konpentsazioa .....		1123
Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak izan dituzten zerga oinarri negatiboaren 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

18. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

Talde fiskaleko sozietateen aurretiko zerga oinarriak

IFZ

Taldeko entitate ordezkariaren izena

Talde zk.

IFZ	Sozietate izena	Kontabilitate emaitza (1)	Kontabilitate emaitza garbiaren zuzenketak (SZ, 51, 52 eta 53 art.etako erreserbak eta oinarri neg. konpentsazioa ezik) (2)	Sozietate zergagatik egindako zuzenketa garbia (3)	Aurretiko zerga oinarria (4=1+2+3)
Sozietate nagusia:					
<small>2020</small>	<small>2030</small>	<small>2021</small>	<small>2022</small>	<small>2023</small>	<small>2024</small>
<b>Guztira.....</b>		<small>1200</small>	<small>1201</small>	<small>1202</small>	<small>1100</small>

19. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Izakinak

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

20. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Barruko emaitzen gerorapena. Ibilgetu amortizagarria

220

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

## Ekitaldian ezabatuak

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

## Ekitaldian gehituak

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

## Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak

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

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

21. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Lurrak

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

22. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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



23. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Eratorriak

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

24. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Ondare tresnen adierazgarri diren finantza aktiboak

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

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

25. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko emaitzen gerorapena. Bestelako barne eragiketak

**220**

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

**Ekitaldian ezabatuak**

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

**Ekitaldian gehituak**

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

**Ekitaldia amaitutakoan sartu gabe geratu diren ezabaketak**

Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Zein ekitaldian ezabatua	Eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota	Sartu gabeko emaitza
2219	2220	2221	2222	2223
Guztira				1255



27. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021  
Bateratze fiskaleko araubidea****220**Aurretiko oinarri ezargarrien baturan egindako beste zuzenketa batzuk.  
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak

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

**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

**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



29. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Likidazioa (II)

220

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

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokion egozpen portzentajea.....	1331	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoa
<b>Ordaindu edo itzuli beharreko kuota diferentziala.....</b>	<b>1340</b>	
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 aitortpenean ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekoa.....	1343	
<b>ORDAINDU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA .....</b>	<b>1347</b>	

1350

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

---



---



---



---

30. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Taldearen emaitza bateratuen eta zerga oinarri 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 gerorapenean:

Enpresa eskuratzailearen <b>izakinetan</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1407	
Enpresa eskuratzailearen <b>ibilgetu amortizagarrian</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1408	
Enpresa eskuratzailearen <b>lurretan</b> aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik.....	1409	
<b>Kreditu eskubideen eta zorra adierazten duten finantza-aktibo</b> en barne eskualdaketengatik.....	1410	
<b>Eratorkiak</b> (aukerak, gerokoak, etab.) barne eskualdaketengatik .....	1411	
<b>Ondare tresnen adierazgarri diren finantza-aktibo</b> en barne eskualdaketengatik .....	1412	
Aurreko apartatuetan aipatu gabeko barne eragiketengatik (zehaztu).....	1413	
<b>G1. Barruko emaitzak geroratzeagatik sortutako diferentziak, guztira</b> .....	1414	

## Diferentziak bestelako kontzeptuengatik:

Talde fiskalaren barruko dibidenduak ezabatzeagatik.....	1415	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzeagatik .....	1416	
Talde fiskaleko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak gehitzeagatik .....	1417	
Baterakuntzako merkataritza fondoaren diferentziak eta baterakuntzaren diferentzia negatiboa.....	1418	
Aurreko apartatuetan aipatu gabeko beste diferentzia batzuk (zehaztu).....	1419	
<b>G2. Beste kontzeptu batzuegatik sortutako diferentziak, guztira</b> .....	1420	





32. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

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

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
<b>Guztira</b>	1600	1601	1602	1603	1604

$$1600+1601+1602+1603+1604= \boxed{1605}$$

	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 aitortpenen 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:

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

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

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

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

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





34. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**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.
-----	--------------------------------------	-----------

**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	10	2502																													
61. art.	Aktibo ez-korrente berriak	2615	5	2617																													
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506	30	2508																													
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604	40	2606																													
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620	25	2622																													
15 XG	Liburuaren argitalpena	2512	5	2514																													
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea			2607																													
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	30	2529																													
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	15	2532																													
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Lan kontratu mugagabea duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Aurreko ekitaldiko plantilla (1)</th> <th colspan="2">Oraingo ekitaldiko plantilla (2)</th> <th>Langileriaren gehikuntza (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2545</td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Gainerakoa</td> <td>2548</td> <td>Gainerakoa</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata</td> <td></td> <td>Laneratze zailekoak</td> <td>2551</td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td>lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak</td> <td></td> <td>Gainerakoa</td> <td>2554</td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Lan kontratu mugagabea duten langileak				Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langileriaren gehikuntza (2) - (1)	Laneratze zailekoak	2545	Laneratze zailekoak	2546	2547	Gainerakoa	2548	Gainerakoa	2549	2550	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zailekoak	2551	2553	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554	2556
Lan kontratu mugagabea duten langileak																																	
Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)		Langileriaren gehikuntza (2) - (1)																													
Laneratze zailekoak	2545	Laneratze zailekoak	2546	2547																													
Gainerakoa	2548	Gainerakoa	2549	2550																													
Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata		Laneratze zailekoak	2551	2553																													
lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak		Gainerakoa	2554	2556																													
Jarri X enplegu sorreragatik kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)				2600																													
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasuneko jarduerak	2588	15/18	2590																													
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguen eta lankidetzak hitzarmengatik izandako gastuak	2623	20	2625																													
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.1 art)	2626	10	2628																													
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.2 art)	2629	15	2631																													
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikroe. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.3 art)	2632	20	2634																													
2/2021 FDA	Jarduera ekonomikoaren garapena berrabiarazten laguntzeko aparteko kenkaria	2638	10	2640																													

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
<b>EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....</b>	<b>2594</b>

**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. Eki A. Met.	3153	Balio galtzea 3160 (-)		
Aurr. 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

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

220

 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-korrante berriak	2500		2501 10	2502
61. art.	Aktibo ez-korrante berriak	2615		2616 5	2617
15 XG	Filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2506		2507 30	2508
15 XG	Euskarazko filmen eta ikus-entzunezkoen produkzioa	2604		2605 40	2606
15 XG	Atzerriko filmen eta ikus-entzunezko produkzioa	2620		2621 25	2622
15 XG	Liburuen argitalpena	2512		2513 5	2514
64.bis art.	Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea				2607
65. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		2528 30	2529
65. art.	Lurren garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		2531 15	2532
66. art.	Enplegu sorrera (lan kontratu mugagabeak bakarrik)	Lan kontratu mugagabea duten langileak			
		Aurreko ekitaldiko plantilla (1)		Oraingo ekitaldiko plantilla (2)	Langileriaren gehikuntza (2) - (1)
	Laneratze zailekoak	2545	2546	2547	
	Gainerakoa	2548	2549	2550	
	Ekitaldian kontratatutako pertsonak, soldata	Laneratze zailekoak		2551	2553
	lanbidearteko gutxieneko soldataren 1,7 handiagoa dutenak	Gainerakoa		2554	2556
Jarri X enplegu sorreragatiko kenkaria EEE bati lotuta badago (sorrera edo mantenua)					2600
3/2004 FA	Mezenasgoko lehentasunezko jarduerak	2588		2589 15/18	2590
2/2019 FA	Dohaintzen, erabilera maileguren eta lankidetzazko hitzarmengatik izandako gastuak	2623		2624 20	2625
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.1 art.)	2626		2627 10	2628
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.2 art.)	2629		2630 15	2631
5/2020 FDA	Aparteko kenkaria mikro. eta enpresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik(8.3 art.)	2632		2633 20	2634
2/2021 FDA	Jarduera ekonomikoaren garapena berrabiarazten laguntzeko aparteko kenkaria	2638		2639 10	2640

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
<b>EKITALDIKO KENKARIAK %35EKO MUGA DUTENAK, GUZTIRA.....</b>	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.	(-)	Balio galtzea		
Aurr. Ekit. KB	(f)	(f) x 100 =		
		3155		
2/2014 Faren 67.4 artikuluan ezarritakora bilduz gero jarri X lauki honetan Administrazioari jakinarazi				3158
				3159

35. orria

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014. Integrazioa, enpresen kapital. sustatzeko erreserba ez betetzeagatik (2/2014 FA 51. art.). Integrazioa, mozkinak nibelatze 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. Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI). Informazio gehigarria. TicketBAI-ren implementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria. Informazio gehigarria. Jarduera ekonomikoen garapena berrabiarazten laguntzeko aparteko kenkaria.

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. Ibigetu 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	

Kontzeptua		Sortua	
Entitateak ekitaldian sortutako kenkariak, kuota likidoan %70eko muga dutenak, guztira		3024	
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa	
Errentak egotzteko 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 nibelatze 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 ixadonaldien 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

**Informazio gehigarria. TicketBAI-ren implementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria**

Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Dirulaguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(bx1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30% - 60%	2729

**Informazio gehigarria. Jarduera ekonomikoen garapena berrabiarazten laguntzeko aparteko kenkaria**

Inbertsioen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2739	2740	2741	2742 %10	2743

<b>35/. orria</b>	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2021</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
	Kuotan %70eko muga duten kenkariak 2/2014.	
	Informazio gehigarria kenkaria aldi baterako neurrien lehengoratzegatik (24. XI)	
	Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria.	
	Informazio gehigarria. Jarduera ekonomikoen garapena berrabiarazten laguntzeko aparteko kenkaria.	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko 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

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

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

Informazio gehigarria. TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria				
Inbertsio eta gastuen zenbatekoa (a)	Dirulaguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(bx1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2725	2726	2727	2728 30% - 60%	2729

Informazio gehigarria. Jarduera ekonomikoen garapena berrabiarazten laguntzeko aparteko kenkaria				
Inbertsioen zenbatekoa (a)	Diru laguntzak (b)	Kenkariaren oinarria a-(b x 1-tg/100)	% Kenkaria	Kenkariaren zenbatekoa
2739	2740	2741	2742 %10	2743





36/. orria

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**

Zerga onurak galtzea. 2/2014 FAren 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

4000

Kontzeptua	Ekitaldia	Kenkariaren zenbatekoa
4003	4004	4005

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

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

4031

#### Xurgatu edo zatitutako sozietateak

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

1.eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

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

**Taldearen zerga oinarri negatiboak**

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Konpentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Guztira</b>	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
<b>Guztira</b>	6090	6091	6092	6093

1/eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021**  
**Bateratze fiskaleko araubidea**  
 Oinarri ezargarri negatiboak

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

Taldekoko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldekoko irizpideak erabilita

IFZ	Izena edo sozietate izena
2890	2891

**Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena**

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6000	6003	6004	6005	6006
<b>Guztira</b>	6077	6078	6079	6080

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri negatiboak**

Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Oraingo ekitaldian konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatu gabe
6020	6023	6024	6025	6026
<b>Guztira</b>	6090	6091	6092	6093

2.eranskina

220

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****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 kenkarien zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6160	6163	6164	6165	6166
Kenkariak, guztira	6175	6176	6177	6178

**Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

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

**Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)**

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

2/eranskina

**Sozietateen gaineko Zerga 2021****220****Bateratze fiskaleko araubidea**

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak

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

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko 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
<b>Kenkariak, guztira</b>	6175	6176	6177	6178

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

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6180	6183	6184	6185	6186
<b>Kenkariak, guztira</b>	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
<b>Kenkariak, guztira</b>	6149	6150	6151	6152

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

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6120	6123	6124	6125	6126
<b>Kenkariak, guztira</b>	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
<b>Kenkariak, guztira</b>	6242	6243	6244	6245

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

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

3.eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2021</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

**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

**Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzegatik**

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**

KTB ereduaren bitartez aurreratutako kenkaria .....		6537		
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	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2021</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabiliita

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
<b>Kenkariak, guztira</b>	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
<b>Kenkariak, guztira</b>	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
<b>Kenkariak, guztira</b>	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
<b>Kenkariak, guztira</b>	6480	6481	6482	6483

**Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik (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
<b>Kenkariak, guztira</b>	6563	6564	6565	6566

**Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik(24.XI)**

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6520	6523	6524	6525	6526
<b>Kenkariak, guztira</b>	6580	6581	6582	6583



3B /eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga 2021</b>	
<b>220</b>	<b>Bateratze fiskaleko araubidea</b>	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.
	Kenkariak	

Taldeko entitate bakoitzeko orri bana beteko da, taldeko irizpideak erabilita		
IFZ	Izena edo sozietate izena	
2950	2951	

**TicketBAI-ren inplementaziorako kenkaria/Txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria. Banakako egozpena**

KTB ereduaren bitartez aurreratutako kenkaria .....

Ekitaldia	Sortutako kenkariaren zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Oraingo ekitaldian aplikatutako kenkariaren zenbatekoa	Aplikatu gabe
6530	6533	6534	6535	6536
<b>Kenkariak, guztira</b>	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
<b>Kenkariak, guztira</b>	6680	6681	6682	6683



5. eranskina	<b>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak, eta errentak egozteko araubidean dauden entitateak, atzerrian eratuak, Gipuzkoan dihardutenak) 2021</b>	
220	Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio osagarria (2/2014 FAko 15 XG) Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64. bis artikulua) Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (2/2014 FA 64.bis artikulua)	
IFZ	Taldeko entitate ordezkariaren izena	Talde zk.

**Filmen eta ikus-etzunezkoen ekoizpenen informazio gehigarria (2/2014 FAko 15 XG)**

Izenburua	Produkzioaren kostu osoa	Produkzioaren banakako kostua	Banakako gastuak	Banakako diru laguntzak		Muga	Kenkari oinarria
				Ente emailea	Zenbatekoa		
3200	3201	3202	3203	3204	3205	3206	3208

**Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak. Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak**

**Finantziatutako I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64.bis artikulua)**

Espediente zenbakia	Garapen entitatearen IFZ	Garapen entitatearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3220	3221	3222	3223

**Entitate finantzataileen I+G+b proiektuen xehetasunak (FA 2/2014 64. bis artikulua)**

Espediente zenbakia	Entitate finantzatailearen IFZ	Entitate finantzatailearen izena	Kenkariaren zenbatekoa
3225	3226	3227	3228

