

ARABAKO FORU ALDUNDIA

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Administrazio Xedapenak

Foru Aginduak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

2792

359/2013 FORU AGINDUA, maiatzaren 23koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuarena. Honen bidez, sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga -establezimendu iraunkorrei eta atzerrian eratuta egonik Arabako Lurralde Historikoan presentzia duten eta errenten egozketako arautegian dauden erakundeei dagokiena- autolikidatzeko 200 eta 220 ereduak onartzen dira, 2012ko urtarrilaren 1a eta abenduaren 31 bitartean hasitako ekitaldietarako, eta horiek aurkezteko baldintzak orokorrak finkatzen dira.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 129. artikuluan ezarri da subjektu pasiboek zergaren aitorpena aurkeztu eta sinatu behar dutela Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duenaren arabera.

Betebehar bera ezarri da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauko 20. artikuluan eta 32 sexies artikuluan.

24/1996 Foru Arauko 130. artikulua ezarri duenaren arabera, aitorpena aurkeztearekin batera, subjektu pasiboek zorra zehaztu behar dute eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak erabakitako tokian eta moduan ordaindu behar dute.

24/1996 Foru Arauko 89. artikuluan hauxe ezarri da zerga taldeez: zerga taldearen aitorpena aurkeztearekin batera, sozietate nagusiak taldeari dagokion zerga zorra likidatu behar du eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarritako tokian, moduan eta epealdietan ordaindu behar du.

Beste alde batetik, herri administrazioen ingurune estrategiko eta operatibo berrian, abenduaren 23ko 110/2008 Foru Dekretuaren bidez aitorpenak telematikoki aurkezteko baldintza eta betekizun orokorren markoa arautu da, eta ezarri da Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten dituen aitorpenak horrela aurkeztu behar direla.

Gainera, otsailaren 3ko 39/2010 Foru Aginduan Internet bidez telematikoki nahitaez aurkeztu behar diren zerga aitorpenak zehaztu dira, eta sozietateen gaineko zergaren autolikidazioak multzo horretan daude.

Hori dela eta, establezimendu iraunkorrek eta atzerrian eratuta egonik Arabako Lurralde Historikoan ari diren errenten egozketaren araubideko erakundeei sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren gaineko zergaren autolikidazioak egiteko aurkeztu beharreko ereduak onartu behar dira eta ereduok telematikoki aurkezteko baldintza orokorrak ezarri behar dira.

Eredu horiek 2012ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako ekitaldietan aplikatuko dira.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena aztertu da.

Horregatik, eta dagozkidan ahalmenez baliatuz, honakoa

XEDATZEN DUT

Lehenengoa. Autolikidaziorako 200 eta 220 ereduak onartzea.

Bat. 200 ereduak onartu da, establezimendu iraunkorrek eta atzerrian eratuta egonik Arabako Lurralde Historikoan ari diren errenten

Disposiciones Administrativas

Órdenes Forales

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

2792

ORDEN FORAL 359/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 23 de mayo, de aprobación de de los modelos 200 y 220 de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Álava, para los ejercicios iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, y se establecen las condiciones generales para su presentación telemática.

El artículo 129 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, reguladora del Impuesto sobre Sociedades, establece para los sujetos pasivos del mismo la obligación de presentar y suscribir la oportuna declaración por este Impuesto en el lugar y la forma que se determinen por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

La misma obligación establecen los artículos 20 y 32 sexies de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

El artículo 130 de la Norma Foral 24/1996 establece que, al tiempo de presentar su declaración, los sujetos pasivos deberán determinar la deuda correspondiente e ingresarla, en el lugar y en la forma fijados por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Por lo que se refiere a los grupos fiscales, el artículo 89 de la Norma Foral 24/1996 establece que la sociedad dominante vendrá obligada, al tiempo de presentar la declaración del grupo fiscal, a liquidar la deuda tributaria correspondiente al mismo y a ingresarla en el lugar, forma y plazos que se determinen por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Por otra parte, en el nuevo entorno estratégico y operativo de las Administraciones Públicas, mediante Decreto Foral 110/2008, de 23 de diciembre, se regula el marco de las condiciones y requisitos generales para la presentación de declaraciones por vía telemática, estableciéndose que las declaraciones que determine el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos deberán ser presentadas por esta vía.

Y, más concretamente, mediante la Orden Foral 39/2010, de 3 de febrero, se especifican las declaraciones tributarias para cuya presentación se ha considerado conveniente hacer obligatoria la utilización de la vía telemática a través de Internet, encontrándose entre las mismas las autoliquidaciones a realizar por el Impuesto sobre Sociedades.

En este contexto se hace preciso aprobar los correspondientes modelos para la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Álava y fijar sus condiciones generales de presentación telemática.

Estos modelos serán aplicables a los ejercicios iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

En su virtud y en ejercicio de las facultades que me competen,

DISPONGO

Primero. Aprobación de los modelos de autoliquidación 200 y 220.

Uno. Se aprueba el modelo 200 de declaración-liquidación del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no

egozketaren araubideko erakundeek 2012ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietako sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren gaineko zergaren aitorpen-likidazioak egiteko aurkeztu beharrekoa.

Onartutako eredia foru agindu honen I. eranskinean jasota dago.

Bi. 220 eredia onartu da, zerga finkapeneko araubidean dauden taldeetako sozietate nagusiek eta taldeburuek 2012ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietako sozietateen gaineko zergaren aitorpen-likidazioak egiteko aurkeztu beharrekoa.

Onartutako eredia foru agindu honen II. eranskinean jasota dago.

Bigarrena. 200 eredia Internet bidez telematikoki aurkezteko baldintza orokorrak.

Bat. Arabako araudia aplikatzen zaien erakundeak:

Zerga Arabako araudiaren arabera ordaintzen duten erakundeek Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak prestatutako "Zerga ereduak" laguntza programa erabili behar dute autolikidazioaren 200 eredia betetzeko, eta telematikoki aurkeztu behar dute nahitaez Egoitza Elektronikoaren bitartez (hemendik aurrera, "aldundidigitala").

Laguntza programa Arabako Foru Aldundiaren webgune ofizialetik (www.alava.net) deskargatu daiteke eta horren bitartez lehenengo xedapenen zatiko Bat atalean onartutako eredia eskuratu ahal izango da.

Bi. Estatuko, Bizkaiko edo Gipuzkoako araudia aplikatzen zaien erakundeak:

Zerga Estatuko, Bizkaiko edo Gipuzkoako araudian ezarritakoaren arabera ordaintzen duten erakundeek dagokienez, bakoitzak araudian ezarritakoaren arabera berari dagokion zerga administrazio eskudunak prestatutako baliabide informatikoak erabili behar ditu autolikidazioa egiteko, eta sortzen dituen fitxategiak nahitaez bidali behar ditu "aldundidigitala" webgunearen bitartez.

Hiru. Nafarroako araudia aplikatzen zaien erakundeak:

Zerga Nafarroako araudian ezarritakoaren arabera ordaintzen duten erakundeek linean bete behar dute laburpen aitorpena "aldundidigitala" webgunean, eta aitorpen horri aitorpen osoaren fitxategia erantsi behar diote PDF, TIF, TIFF edo ZIP formatuan. Aitorpen osoa Nafarroako Foru Ogasunak onartutako baliabide informatikoen bitartez egin behar dute.

Hirugarrena. 220 eredia Internet bidez telematikoki aurkezteko baldintza orokorrak.

Bat. Arabako araudia aplikatzen zaien zerga taldeak:

Ondoko hauek egin eta aurkeztu behar dute sozietateen gaineko zergaren aitorpena 220 eredian: zerga ordaintzetan zerga finkapeneko araubidea (Sozietateen gaineko Zergari buruzko 24/1996 Foru Araua, VIII. titulua, IX. kapitulua) aplikatzen duten zerga taldeetako sozietate nagusiek, are kooperatiba sozietateen taldeetako buru diren erakundeek ere, baldin eta taldeko kide guztiei aplikatzen bazaie lurralde historikoren bateko sozietateen gaineko zergaren araudia eta sozietate nagusiari Arabako Lurralde Historikoko araudia.

Aitorpena telematikoki aurkeztu behar da nahitaez "aldundidigitala" webgunearen bitartez.

"Zerga ereduak" laguntza programa Arabako Foru Aldundiaren webgune ofizialetik (www.alava.net) deskargatu daiteke eta horren bitartez lehenengo xedapenen zatiko Bi atalean onartutako eredia eskuratu ahal izango da.

Taldeko sozietate bakoitzak berari dagokion arautegian banakako zerga ordaintzetarako ezarritako eredian aurkeztu behar dio aitorpena Arabako Foru Ogasunari. Sozietateak oso-osorik bete behar du eredia, banakako aitorpena eginez gero ordaindu edo jaso behar lukeen zenbateko likido teorikoa zehazteko. Banakako zerga ordaintzetan, aitorpen hauek foru agindu honetako bigarren xedapenean ezarritakoaren arabera aurkeztu behar dira. Telematikoki aurkeztu behar dira nahitaez.

Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el Territorio Histórico de Álava, para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

El modelo aprobado figura como Anexo I a la presente Norma Foral.

Dos. Se aprueba el modelo 220 de declaración-liquidación del Impuesto sobre Sociedades correspondiente a sociedades dominantes o entidades cabeza de grupo en régimen de consolidación fiscal, para los periodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

El modelo aprobado figura como Anexo II a la presente Norma Foral.

Segundo. Condiciones generales para la presentación telemática por Internet del modelo 200.

Uno. Entidades sujetas a normativa alavesa:

Las entidades que tributen conforme a normativa alavesa confeccionarán su autoliquidación modelo 200 mediante el programa de ayuda "Modelos Fiscales" desarrollado por el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos y la presentarán obligatoriamente por vía telemática a través de la Sede Electrónica "diputaciondigital" (en adelante "diputaciondigital").

El programa de ayuda podrá ser descargado desde la página oficial de la Diputación Foral de Álava www.alava.net y mediante el mismo se accederá al modelo aprobado en el Dispositivo Primero Uno.

Dos. Entidades sujetas a normativa estatal, vizcaína o guipuzcoana:

Las entidades que tributen conforme a normativa estatal, vizcaína o guipuzcoana confeccionarán su autoliquidación utilizando los medios informáticos desarrollados por su Administración Tributaria competente en razón de normativa, transmitiendo obligatoriamente por vía telemática los ficheros así obtenidos a través de "diputaciondigital".

Tres. Entidades sujetas a normativa navarra:

Las entidades que tributen conforme a normativa navarra cumplimentarán on line en "diputaciondigital" una declaración resumen, a la que adjuntarán el fichero de su declaración completa, confeccionado con los medios informáticos aprobados por la Hacienda Foral de Navarra, en formato PDF, TIF, TIFF o ZIP.

Tercero. Condiciones generales para la presentación telemática por Internet del modelo 220.

Uno. Grupos fiscales sujetos a normativa alavesa:

Deberán realizar y presentar la declaración del Impuesto sobre Sociedades en el modelo 220 las sociedades dominantes, incluidas las entidades cabeza de grupo de sociedades cooperativas, de aquellos grupos fiscales que tributen en el régimen de consolidación fiscal (Capítulo IX, Título VIII de la Norma Foral 24/1996), de los cuales formen parte, exclusivamente, entidades a las que les sea de aplicación la normativa del Impuesto sobre Sociedades de cualquiera de los Territorios Históricos y siempre que a dichas sociedades dominantes les sea de aplicación la normativa del Territorio Histórico de Álava.

La declaración se presentará obligatoriamente por vía telemática a través de "diputaciondigital".

El programa de ayuda "Modelos Fiscales" podrá ser descargado desde la página oficial de la Diputación Foral de Álava www.alava.net y mediante el mismo se accederá al modelo aprobado en el Dispositivo Primero Dos.

Todas las sociedades integrantes del grupo presentarán en la Hacienda Foral de Álava las declaraciones establecidas para el régimen de tributación individual en los modelos aprobados en sus respectivas normativas, siendo estos cumplimentados en todos sus extremos, hasta cifrar los importes líquidos teóricos que en régimen de tributación individual habrían de ser ingresados o percibidos por las respectivas entidades. La presentación de estas declaraciones, en régimen individual, se ajustará a lo establecido en el Dispositivo Segundo de esta Orden Foral, debiendo efectuarse obligatoriamente por vía telemática.

Bi. Estatuko, Bizkaiko edo Gipuzkoak araudia aplikatzen zaien zerga taldeak:

Zerga Estatuko, Bizkaiko edo Gipuzkoako araudian ezarritakoaren arabera ordaintzen duten zerga taldeetako sozietate nagusiek araudian ezarritakoaren arabera dagokien zerga administrazio eskudunak prestatutako baliabide informatikoak erabili behar dituzte autoliquidazioa egiteko, eta sortzen dituzten fitxategiak nahitaez bidali behar dituzte "aldundidigitala" webgunearen bitartez.

Arabako Lurralde Historikoan eragiketak egin dituzten zerga taldeetako sozietateek beraiei dagokien araudian banakako zerga ordaintzarako ezarritako ereduari aurkeztu behar dizkiote aitortenak Arabako Foru Ogasunari. Sozietateek oso-osorik bete behar dituzte ereduak, banakako aitortzea eginez gero ordaindu edo jaso beharko luketen zenbateko likido teorikoa zehazteko. Banakako zerga ordaintzetan, aitorten hauek foru agindu honetako bigarren xedapenean ezarritakoaren arabera aurkeztu behar dira. Telematikoki aurkeztu behar dira nahitaez.

Hiru. Nafarroako araudia aplikatzen zaien zerga taldeak:

Zerga Nafarroako araudian ezarritakoaren arabera ordaintzen duten zerga taldeetako sozietate nagusiek linean bete behar dute laburpen aitortzea "aldundidigitala" webgunearan, eta aitorten horri aitorten osoaren fitxategia erantsi behar diote PDF, TIF, TIFF edo ZIP formatuan. Aitorten osoa Nafarroako Foru Ogasunak onartutako baliabide informatikoen bitartez egin behar dute.

Arabako Lurralde Historikoan eragiketak egin dituzten zerga taldeetako sozietateek beraiei dagokien araudian banakako zerga ordaintzarako ezarritako ereduari aurkeztu behar dizkiote aitortenak Arabako Foru Ogasunari. Sozietateek oso-osorik bete behar dituzte ereduak, banakako aitortzea eginez gero ordaindu edo jaso beharko luketen zenbateko likido teorikoa zehazteko. Banakako zerga ordaintzetan, aitorten hauek foru agindu honetako bigarren xedapenean ezarritakoaren arabera aurkeztu behar dira. Telematikoki aurkeztu behar dira nahitaez.

Laugarrena. 200 eta 220 ereduak Internet bidez telematikoki aurkezteko prozedura.

200 eta 220 ereduari aurkezpen telematikoa 39/2010 Foru Aginduaren 3. artikuluan ezarritako prozedurari jarraituz egingo da. Horren bidez, hainbat zerga obligazio eta eredu bide telematikoz eta Internet bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezarri dira.

Hain zuzen ere:

1. Aitortzailea Arabako Foru Aldundiaren Zergadunen Errolda Bakarrean egon behar da aitortzea aurkeztu aurretik, urtarilaren 25eko 3/2011 Foru Dekretuan ezarritakoarekin bat etorritik.

2. Aitortzaileak, edo haren ordezkariak bestela, "aldundidigitala" webguneko zerbitzuak erabiltzeko baldintzak bete behar ditu, Arabako Foru Aldundiaren Egoitza Elektronikoa sortu duen apirilaren 5eko 26/2011 Foru Dekretuan ezarritakoarekin bat etorritik. Aipatutako foru dekretu hori azaroaren 29ko 74/2011 Foru Dekretuak aldatu zuen.

Bosgarrena. 200 ereduko eragiketa lotuen inguruko informazioa.

Lotutako pertsonekin edo erakundeekin egindako eragiketak dokumentatu behar izanez gero, eragiketa horien atala bete behar da 60/2002 Foru Dekretuko IV. kapituluaren ezarritakoaren arabera. Kapitulu horretan ondokoak arautu dira: merkatuko balio normala zehazteko modua, dokumentazioaren inguruko betebeharrak, eta lotutako eragiketak aldeztu aurretik balioesteko akordioak.

Seigarrena. Aurkezteko epea.

Aitortzea zergaldia amaitu osteko sei hilabeteren ondoko 25 eguneko epean aurkeztu behar da.

Aitortzea aurkezteko epealdia foru agindu hau indarrean jarri aurretik hasita daukaten subjektu pasiboek indarrean jarri ondoko 25 egun naturalen aurkeztu ahal izango dute.

Dos. Grupos fiscales sujetos a normativa estatal, vizcaína o guipuzcoana:

Las sociedades dominantes de los grupos fiscales que tributen conforme a normativa estatal, vizcaína o guipuzcoana confeccionarán su autoliquidación utilizando los medios informáticos desarrollados por su Administración Tributaria competente en razón de normativa, transmitiendo obligatoriamente por vía telemática los ficheros así obtenidos a través de "diputaciondigital".

Las sociedades integrantes del grupo con volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Álava presentarán en la Hacienda Foral de Álava las declaraciones establecidas para el régimen de tributación individual en los modelos aprobados en sus respectivas normativas, siendo estos cumplimentados en todos sus extremos, hasta cifrar los importes líquidos teóricos que en régimen de tributación individual habrían de ser ingresados o percibidos por las respectivas entidades. La presentación de estas declaraciones, en régimen individual, se ajustará a lo establecido en el Dispositivo Segundo de esta Orden Foral, debiendo efectuarse obligatoriamente por vía telemática.

Tres. Grupos fiscales sujetos a normativa navarra:

Las sociedades dominantes de los grupos fiscales que tributen conforme a normativa navarra cumplimentarán on line en "diputaciondigital" una declaración resumen, a la que adjuntarán el fichero de su declaración completa, confeccionado con los medios informáticos aprobados por la Hacienda Foral de Navarra, en formato PDF, TIF, TIFF o ZIP.

Las sociedades integrantes del grupo con volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Álava presentarán en la Hacienda Foral de Álava las declaraciones establecidas para el régimen de tributación individual en los modelos aprobados en sus respectivas normativas, siendo estos cumplimentados en todos sus extremos, hasta cifrar los importes líquidos teóricos que en régimen de tributación individual habrían de ser ingresados o percibidos por las respectivas entidades. La presentación de estas declaraciones, en régimen individual, se ajustará a lo establecido en el Dispositivo Segundo de esta Orden Foral, debiendo efectuarse obligatoriamente por vía telemática.

Cuarto. Procedimiento para la presentación telemática por Internet de los modelos 200 y 220.

La presentación telemática de los modelos 200 y 220 se realizará de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 3 de la Orden Foral 39/2010 por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios y modelos.

En particular:

1. El declarante deberá de estar incluido en el Censo Unico de Contribuyentes de la Diputación Foral de Álava, en los términos establecidos en el Decreto Foral 3/2011, de 25 de enero, con carácter previo a la presentación de la declaración.

2. El declarante o el representante voluntario, en su caso, deberá reunir los requisitos para acceder a los servicios de "diputaciondigital", de acuerdo a lo establecido en el Decreto Foral 26/2011, de 5 de abril, que crea la Sede Electrónica de esta Diputación Foral, modificado a su vez por el Decreto Foral 74/2011 de 29 de noviembre.

Quinto. Información relativa a operaciones vinculadas en el modelo 200.

Se cumplimentará el apartado relativo a "operaciones con personas o entidades vinculadas" en aquellos casos en que existiera obligación de documentar este tipo de operaciones, en los términos establecidos en el Capítulo IV del Decreto Foral 60/2002 relativo a la determinación del valor normal de mercado, obligaciones de documentación y acuerdos de valoración previa de las operaciones vinculadas.

Sexto. Plazo de presentación.

La declaración se presentará en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo.

Los sujetos pasivos cuyo plazo de declaración se hubiera iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de la presente Orden Foral, podrán presentar la declaración dentro de los 25 días naturales siguientes a la entrada en vigor de esta misma Orden Foral.

Zazpigarrena. Non aurkeztu eta nola ordaindu.

200 eta 220 ereduaren bitartez egiten diren autolikidazioak telematikoki bidali behar zaizkio nahitaez Arabako Foru Ogasunari "aldundigitala" webgunearen bitartez, foru agindu honetan ezarritakoari lotuta, emaitza gorabehera: ordaindu beharra, zero edo itzuli beharra.

Arabako araudia aplikatuz gero, erakunde baten aitorenaren emaitza (200 eredu) edo zerga talde baten aitorenarena (220 eredu) kuota bat sartu beharra bada, ordaintzeko bi moduren artean hauta dezake:

1. Bankuan helbideratzea; finantza erakundea erakunde laguntzailea izan behar da otsailaren 27ko 26/1996 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera.

2. EAEko Administrazioaren ordainketa pasabidea.

Arabakoa ez beste arautegi bat aplikatuz gero, erakunde baten aitorenaren emaitza (200 eredu) edo zerga talde baten aitorenarena (220 eredu) kuota bat sartu beharra bada, ordainketa banku batean helbideratu behar da, eta horretarako ezinbestekoa da finantza erakundea erakunde laguntzailea izatea otsailaren 27ko 26/1996 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera.

Kuota positiboen ordainketa geroratzeko, zatikatzeko edo konpentsatzeko eskaerak seigarren xedapenean sozietateen gaineko zergaren aitorenaren aurkeztuko ezarritako epealdian aurkeztu behar dira. Arabako araudia aplikatzen zaien erakundeek laguntza programaren bitartez aurkeztu behar dituzte ordainketak geroratzeko eta zatikatzeko eskaerak.

Zortzigarrena. Dokumentazioa.

Aplikatzen den araudian ezarritakoaren arabera aitorenarekin batera nahitaez aurkeztu beharreko dokumentazio osagarria, edo zergadunak bere borondatez gehitu nahi duena, hamabost eguneko epealdian aurkeztu behar da. Dokumentazio horrekin batera "aldundigitala" webgunearen bitartez aurkeztutako aitorenaren jaso dela frogatzen duen ziurtagiriaren kopia ere aurkeztu behar da. Bi aukera daude:

1. Arabako Foru Aldundiaren bulego batean utzi.

2. Posta arruntez edo ziurtatuz, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Sozietate eta Ez-egoiliarren gaineko Zergen eta Atxikipen Atalean.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau 2013ko ekainaren 30ean jarriko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko maiatzaren 23a.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Ogasun Zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

Séptimo. Lugares de presentación y formas de pago.

Las autoliquidaciones modelo 200 y modelo 220 se remitirán obligatoriamente vía telemática a esta Hacienda Foral a través de "diputaciondigital", en los términos expuestos en esta Orden Foral, cualquiera que sea su resultado: positivo, nulo o con derecho a devolución.

En caso de aplicar la normativa alavesa, las entidades de cuya declaración modelo 200 o los grupos fiscales de cuya declaración modelo 220 derive una cuota a ingresar, deberán realizar el pago mediante una de las siguientes modalidades:

1. Pago por domiciliación bancaria, en cuyo caso la entidad financiera seleccionada deberá tener la condición de Entidad Colaboradora según lo dispuesto en el Decreto Foral 26/1996, de 27 de febrero.

2. Pago mediante el sistema de pasarela de pagos de la Administración Vasca.

En caso de aplicar una normativa diferente de la alavesa, las entidades de cuya declaración modelo 200 o los grupos fiscales de cuya declaración modelo 220 derive una cuota a ingresar, deberán realizar el pago mediante domiciliación bancaria, en cuyo caso la entidad financiera seleccionada deberá tener la condición de Entidad Colaboradora según lo dispuesto en el Decreto Foral 26/1996, de 27 de febrero.

Las solicitudes de aplazamiento, fraccionamiento o compensación en el pago de cuotas positivas deberán presentarse dentro del plazo establecido en el Dispositivo Sexto para la presentación de la declaración del Impuesto sobre Sociedades. Las entidades sujetas a normativa alavesa realizarán las solicitudes de aplazamiento y de fraccionamiento desde el programa de ayuda.

Octavo. Documentación.

La documentación adicional, que deba adjuntarse a la declaración con carácter obligatorio en los supuestos así establecidos en la normativa aplicable o la que quiera adjuntarse con carácter voluntario, se presentará en el plazo de quince días, con una copia del acuse de recibo de la presentación telemática de la declaración realizada a través de "diputaciondigital":


1. Mediante entrega en cualquiera de las oficinas de la Diputación Foral de Álava.

2. O mediante envío por correo, ordinario o certificado, a la Sección de Sociedades, Retenciones y no Residentes del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

DISPOSICION FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día 30 de junio de 2013.

Vitoria-Gasteiz, a 23 de mayo de 2013.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Director de Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava</p> <p><small>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda Finanzas y Presupuestos</small></p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egoketaren araubideko erakundeak)</p> <p>ZERGALDI HONETAKO AUTOLIKIDAZIOA</p> <p>...../...../..... -/...../.....</p>	<p>EREDUA</p> <p>200</p>
---	---	--

Erakunde aitortzailearen identifikazioa					
IFZ	Sozietatearen izena				
Zerga egoitza (kalea edo plaza)			Zenbakia	Solairua	Atea
Udalerria	Posta kodea	Probintzia	Helbide elektronikoa		Faxa
Aurkezlea					
IFZ	Abizenak eta izena edo sozietatearen izena				
Harremanetarako pertsona					
IFZ	Abizenak eta izena edo sozietatearen izena				Telefonoa
Helbide elektronikoa					

Erakundearen legezko ordezkaria														
Ahalordez. jauna/andrea IFZ:.....													
	Notariotza:	Ahalordearen data:												
 jauna/andrea IFZ:.....													
	Notariotza:	Ahalordearen data:												
 jauna/andrea IFZ:.....													
Notariotza:				Ahalordearen data:										
Aitorpenaren emaitza..... <input type="text" value="1570"/>														
HELBIDERATZEA:														
INTERNET BIDEZKO ORDAINKETA:														
		Dirubilk. proz. kodea	Erakunde jaulkitzailea	Ereferentzia	Identifikazioa									
Zerga zorraren ordainketa zatikatzea		<input type="checkbox"/>		Sartutako zenbatekoa.....	<input type="text"/>									
Zerga zorra konpentsatzea		<input type="checkbox"/>		Ordaindu beharreko zenbatekoa	<input type="text"/>									
Itzulketari uko egiten dio..... <input type="text" value="001"/>														
Espainiako Bankuaren kontabilitate arauak bete behar dituzten erakundeak <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td>D</td><td></td></tr> <tr><td>S</td><td></td></tr> <tr><td>I</td><td></td></tr> <tr><td>C</td><td></td></tr> <tr><td>N</td><td></td></tr> </table>					D		S		I		C		N	
D														
S														
I														
C														
N														
Aseguru erakundeak edo BGAE														
Talde inbertsioko erakundeak														
Kooperatibak, kreditu edo aseguru kooperatibak izan ezik														
Gainerakoak														

Aurkezpen telematikoa

2. ORRIALDEA		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	AITORPENENKO JARDUERA (EDO JARDUERAK) ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK ETA AITORPENAREN EZAUGARRIAK	2012
200				
IFZ	Izena edo sozietatearen izena			

ERAKUNDEAK EGITEN DITUEN JARDUERAK		JEZen epigrafea	
JARDUERA NAGUSIA.....	090	002	
BESTE BATZUK	091	003	
	092	004	
	093	005	

ERAKUNDEAREN LANGILE PLANTILLA			
- Ekitaldiko batez besteko langile kopurua(mota guztietako kontratuak).....	006		Lan kontratu langilerik gabe ekitaldian.....
- Ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua duten langileak.....	007		
- Aurreko ekitaldiaren amaieran mugagabeko lan kontratua zuten langileak.....	094		
			086

ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK ETA AITORPENAREN EZAUGARRIAK (Markatu X batez behar diren laukiak)			
16/2004 Fako zerga araubidea.....	008	Establezimendu iraunkorra.....	019
Partzialki salbuetsitako erakundea (24/96 FA, 120 - 122 art.).....	009	Enpresa txikia (23/96 FA, 49.1. art.).....	020
BGAE (24/88 FA).....	070	Enpresa ertaina (23/96 FA, 49.2. art.).....	021
Pentsio Funtzak (8/87 Legea).....	010	Enpresa handia.....	022
Arrisku-kapitaleko sozietateak eta funtsak eta eskualde garapenerako sozietateak.....	011	Meatzaritza erakundea.....	023
Enpresak sustatzeko sozietateak.....	012	Jardun gabeko erakundea.....	024
Zerga talde bateko erakundea (taldearen zk adierazi behar da).....	013	Zergak Estatuari/aldundiei/Nafarroako FKri ordaintzea.....	025
Talde bateko sozietate nagusia edo taldeburua.....	014	Kapital aldagarriko inbertsio sozietatea.....	071
Menpeko sozietatea.....	015	Finantzen arloko inbertsio funtsa.....	026
Hidrokarburoen arloko ikerketa eta ustiapenerako erakundea.....	016	Higiezinetako inbertsio sozietatea edo higiezinetako inbertsio funtsa.....	027
Etxebizitzaren errentamendua.....	017	Kreditu erakundea.....	028
Nazioarteko zerga gardentasuna.....	018	Aseguru erakundea.....	029
Desegindako eta likidatutako erakundea.....	052	Likidaziorik gabe desegindako erakundea (enpresa berregituratzeko prozesuak)).....	054
Balantzeak eguneratzeko aukera, 15/2012 ZPAD.....	059		
		Atzerriko baloreen edukitzako erakundea.....	030
		Kooperatiba babestua.....	031
		Babes bereziko kooperatiba.....	032
		Babestu gabeko kooperatiba.....	033
		ABEE.....	035
		NEA.....	036
		EIET.....	037
		Ondare sozietatea.....	038
		Merkataritza taldeko erakundea (Merkataritza Kodea, 42. art.).....	040
		Elkarrekiko Garantia Elkarteak.....	095
		Eraldaketarako nekazaritza sozietatea.....	095
		Arabako LHko arautegia aplikatzen zaion erakundea.....	046
		ALHan ari den atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundea.....	047
Aitorpen ordezkoa.....	034	(1)	Aurreko aurkezpen zenbakia.....
			9961

(1) Aitorpen ordezkoa aurkeztetikotan, lehenengo aitortpena ordeztzen duen aitortpen berri osoa egin beharko da.

EGOERA ORRIAK			
Balantzea: Modalitate arrunta	055	OGAE: Modalitate arrunta	060
Modalitate laburra	056	Modalitate laburra	061
ETEen modalitatea	057	ETEen modalitatea	062
Galerak eta irabaziak: Modalitate arrunta	065		
Modalitate laburra	066		
ETEen modalitatea	067		

Aurkezpen telematikoa

3.A ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egoketaren araubideko erakundeak) ADMINISTRATZAILEAK, ZUZENKO PARTAIDETZAK, BAZKIDEAK EDO PARTAIDEAK	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2012</div>
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

A) ADMINISTRATZAILEEN ZERRENDA (ERAKUNDE AITORTZAILE GUZTIEK BETE BEHAR DUTE)
 ERAKUNDEAREN ZUZENDARITZA, ADMINISTRAZIO EDO KONTROLEKO KARGUETAN (KONTSEILUAN, KUDEAKETAN, ZUZENDARITZAN, ADMINISTRAZIO OROKORREAN ETA ANTZEKOETAN) ARI DIREN PERTSONAK EDO ERAKUNDEAK

IFZ	F/J	R/X	IZEN-ABIZENAK / SOZIETATEAREN IZENA	PROBINTZIAREN/ HERRIALDEREN KODEA
3500	3501	3502	3503	3504

B) AITORTZAILEAK BESTE ERAKUNDE BATZUETAN DITUEN PARTAIDETZAK (KAPITAL SOZIALAREN % 5 EDO GEHIAGO; SOZIETATEAREN BALOREEK BIGARREN MAILAKO MERKATU ANTOLATU BATEAN KOTIZATZEN BADUTE, % 1 EDO GEHIAGO).

* Erakunde aitortzaileak ez badauka beste erakunde batean ezarritako mugez gaindiko partaidetzarik, markatu X batez 3505

* Erakunde aitortzailearen baloreek bigarren mailako merkatu antolatut batean kotizatzen badute, markatu X batez 3540

Partaidetza hartutako erakundearen datuak	1. erakundea	2. erakundea	3. erakundea	4. erakundea
IFZ	3506			
R/X	3507			
Izena / Sozietatearen izena	3508			
Kodea (probintzia / herrialdea)	3509			
Kapitala	3510			
Norberaren funtsak	3511			
Ondare garbia	3512			
Azken ekitaldiko emaitza	3513			
Aitortzailearen datuak				
Partaidetzaren % (bi hamartarrekin)	3514			
Partaidetzaren balio izendatua	3515			
Partaidetzaren balioa liburutetan	3516			
Aitorp. ekitaldian jasotako dibid. sarrerak	3517			
Balio zuzenketak narriaduragatik				
Narriaduragatik galera 2011ko ekitaldiaren amaieran	3518			
(+/-) Narriaduragatik aldakuntza gal. eta ir. kontura	3519			
(+/-) Aldakuntza, ondare garbiarekin alderatuta	3520			
(-) Irteerak eta txiki penak	3521			
(+/-) Intsuldatetako eta beste aldakuntza batzuk	3522			
Narriaduragatik galera 2012eko ekitaldiaren amaieran	3523			
Markatu kontabilitate balioa zero bada	3524			

C) PERTSONEK EDO ERAKUNDEEK AITORTZAILEAN DAUZKATEN ZUZENKO PARTAIDETZAK (KAPITAL SOZIALAREN % 5 EDO GEHIAGO; SOZIETATEAREN BALOREEK BIGARREN MAILAKO MERKATU BATEAN KOTIZATZEN BADUTE, % 1 EDO GEHIAGO)

* Jari X bat erakunde aitortzailean adierazitako mugetara iristen ez den partatzaidea maila duten bazkide edo partaideak badaude 3530

IFZ	F/J	R/X	IZEN-ABIZENAK / SOZIETATEAREN IZENA	KODEA (PROB. / HERR.)	BALIO IZENDATUA	PART. %
3531	3532	3533	3534	3535	3536	3537

3.B ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) ESTABLEZIMENDUAK . LOTUTAKO PERTSONEKIN EDO ERAKUNDEEKIN EGINDAKO ERAGIKETAK
200	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

D) ESTABLEZIMENDUEN ZERRENDA

* Ez badauka establezimendurik, markatu X batez..... 3570

ESTABLEZIMENDUA: KALEA EDO PLAZA	UDALERRIA	PROBINTZIAR EN KODEA	ESTAB. MOTA	ERRENTATZAILEA EDO LAGATZAILEA		URTEKO ALOKAIRUA
				IFZ	EGOITZA-PROB. KODEA	
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

E) LOTUTAKO PERTSONEKIN EDO ERAKUNDEEKIN EGINDAKO ERAGIKETAK

Ekitladian zekhar lotutako pertsona edo erakundeekin, egoilarrekin zein egoiliar ez direnekin, egindako eragirik adierazi behar dira (kontabilitateko sortzapenaren irizpidea irizpidea aplikatuta, 24/1996 Foru Arauko 16. Artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik. Sarrera eragiketak eta ordainketa eragiketak bereiztuta aitortu behar dira, eta ezin dira konpentsatu, nahiz eta kontzeptu berakoak izan

Lotutako pertsonaren edo erakundearen IFZ	F/J	Deiturak eta izena/Sozietatearen izena	Lotura mota (24/96 FA 16.3 artikulua)	Probintzia/Herrial. kodea	Eragiketa mota	Sarrera (I) Ordainketa (P)	Balorazio met. (24/96 FA 16.4 artikulua)	Zenbatekoa
3590	3591	3592	3593	3594	3595	3596	3597	3598

4. ORRIALDEA		Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200		ESPAINIAKO ETA EUROPAKO INTERES EKONOMIKOKO ELKARTZEAK ETA ALDI BATERAKO ENPRESA ELKARTEAK 24/1996 FAKO VIII. TITULUKO IV. ETA V. KAPITULUETAKO ARAUBIDE BEREZIAK 2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

A) ZERGA OINARRIEN ETA GAINERAKO LIKIDAZIO KONTZEPTUEN EGOZKETA EHUNEKOA		
1. Bazkideei edo bazkidetasunak berekin dakartzan eskubide ekonomikoak dauzkaten pertsoneri (PFEZ edo Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko betebeharrak personalagatik subjektu pasibo direnei) edo Espainiako lurraldeko egoiliar diren bazkideei edo enpresei dagozkien zerga oinarrien eta gainerako likidazio kontzeptuen egozketa ehunekoak adierazi behar da.	3600	%
2. Kontabilitateko emaitza	3601	
3. Zerga oinarria	3602	

B) HOBARIEI ETA KENKARIEI BURUZKO INFORMAZIOA (kalkulurako oinarria)			
	Egotzi beharrekoa		Guztira
1. BARRUKO zergapetze bikoitzagatik kenkariaren oinarria	3605		3606
2. Nazioarteko zergapetze bikoitzagatik kenkariaren oinarria	3607		3608
3. Hobarrien oinarria	3609		3610
4. Muga duten kenkariaren oinarria	3611		3612
5. Mugarik gabeko kenkariaren oinarria	3613		3614

C) ERAKUNDEAK JASANDAKO ATXIKIPENEI ETA KONTURAKO SARREREI BURUZKO INFORMAZIOA			
	Egotzi beharrekoa		Guztira
1. Finantza sarreraren eta beste batzuen atxikipenak eta konturako sarrerak	3620		3621
2. Higiezinaren errentamenduaren gaineko atxikipenak	3622		3623
3. Beste erakunde batzuek egotzitako atxikipenak eta konturako sarrerak	3624		3625

D) ERRESERBEN KONTURA BANATUTAKO DIBIDENDUEI ETA MOZKINETAKO PARTAIDETZEI BURUZKO INFORMAZIOA	
1. Sozietatea egozketaren araubidean egon ez den ekitaldiak	3630
2. Sozietatea egozketaren araubidean egon den ekitaldiak	3631

E) EKITALDIA ITXI DEN EGUNEAN EGON DIREN BAZKIDEETATIK EGOZKETAK JASAN BEHAR DITUZTENEN ZERRENDA, GOITIK BEHERAKO HURRENKERAN PARTAIDETZA MAILAREN ARABERA, BERAIEN IDENTIFIKAZIO DATUEKIN ETA EGUN HORRETAN EDUKI DUTEN PARTAIDETZAREKIN								
IFZ	F/J	R/X	IZEN-ABIZENAK / SOZIETATEAREN IZENA		KODEA (PROB./HER R)	EGOTZITAKO ZERGA OINARRIA		PART. %
3640	3641	3642	3643		3644	3645		3646

5. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	BALANTZEA: AKTIBOA (I)	2012
200			
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptua
KORRONTEA EZ DEN AKTIBOA (N,L,E)		101
Ibilgetu ukiezina (N,L,E)		102
Garapena (N).....	103	
Kontzesioak (N).....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (N)	105	
Merkataritzako funtsa (N,L,E).....	106	
Aplikazio informatikoak (N).....	107	
Ikerketa (N).....	108	
Ibilgetu ukiezina: bestelakoak (N).....	109	
Gainerakoak (L,E)	110	
Ibilgetu materiala (N,L,E)		111
Lurak eta eraikuntzak (N).....	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (N)	113	
Aribideko ibilgetua eta aurrerakinak (N)	114	
Higiezineta inbertsioak (N,L,E)		115
Lurak (N).....	116	
Eraikuntzak (N).....	117	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan epe luzera egindako inbertsioak (N,L,E)		118
Ondare tresnak (N,L,E)	119	
Enpresei emandako kredituak (N)	120	
Zorren baloreak (N).....	121	
Erorriak (N).....	122	
Beste finantza aktibo batzuk (N).....	123	
Beste inbertsio batzuk (N)	124	
Gainerakoak (L,E)	125	
Epe luzerako finantza inbertsioak (N,L,E)		126
Ondare tresnak (N,L,E)	127	
Hirugarrenei emandako kredituak (N)	128	
Zorren baloreak (N).....	129	
Erorriak (N).....	130	
Beste finantza aktibo batzuk (N).....	131	
Beste inbertsio batzuk (N)	132	
Gainerakoak (L,E)	133	
Geroratutako zergen aktiboak (N,L,E)		134
Merkataritzako zordunak, korronteak ez bestelakoak (N,L,E)		135
AKTIBO KORRONTEA (N, L,E)		136
Korronteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak (N,L)		137
Izakinak (N, L,E)		138
Merkataritzakoak (N)	139	
Lehengaiak eta beste hornigai batzuk (N).....	140	
Aribideko produktuak (N).....	141	
Ekoizpen ziklo luzekoak (N)	142	
Ekoizpen ziklo laburrekoak (N).....	143	
Produktu amaituak(N).....	144	
Ekoizpen ziklo luzekoak (N).....	145	
Ekoizpen ziklo laburrekoak (N).....	146	
Azpiekoizkinak, hondakinak eta berreskuratutako materialak (N).....	147	
Aurrerakinak hornitzaileei (N)	148	

6. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Merkataritzako zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk (N, L,E)		149
Salmentengatiko eta zerbitzuengatiko bezeroak (N, L,E).....	150	
Epe luzerako salmentengatiko eta zerbitzuengatiko bezeroak (N,L,E)	151	
Epe laburrerako salmentengatiko eta zerbitzuengatiko bezeroak (N, L,E)	152	
Taldeko enpresen eta enpresa elkartuen bezeroak (N).....	153	
Denetarikoz zordunak (N)	154	
Langileak (N)	155	
Zerga arrunten aktiboak (N)	156	
Beste kreditu batzuk administrazio publikoekin (N)	157	
Akziodunak (bazkideak), eskatutako ordainketengatik (N, L,E)	158	
Beste zordun batzuk (L,E).....	159	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan epe laburrera egindako inbertsioak (N, L,E).....		160
Ondare tresnak (N, L,E)	161	
Enpresei emandako kredituak (N).....	162	
Zorraren baloreak (N).....	163	
Eratorkariak (N)	164	
Beste finantza aktibo batzuk (N)	165	
Beste inbertsio batzuk (N)	166	
Gainerakoak (L,E).....	167	
Epe laburrerako finantza inbertsioak (N, L,E).....		168
Ondare tresnak (N, L,E)	169	
Enpresei emandako kredituak (N).....	170	
Zorraren baloreak (N).....	171	
Eratorkariak (N)	172	
Beste finantza aktibo batzuk (N)	173	
Beste inbertsio batzuk (N)	174	
Gainerakoak (L,E).....	175	
Epe laburrerako aldizkakotzeak (N, L,E)		176
Eskudirua eta antzeko aktibo likidoak (N,L,E).....		177
Diruzaintza (N).....	178	
Antzeko beste aktibo likido batzuk (N)	179	
AKTIBOA, GUZTIRA (N,L,E).....		180

7. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	BALANTZEA: ONDARE GARBIA ETA PASIBOA (I)	2012
200			
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		

Ondare garbia eta pasiboa	Ondare garbiko edo pasiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
ONDARE GARBIA (N,L,E)		201
NORBERAREN FUNTSAK (N,L,E)		202
Kapitala (N,L,E).....		203
Eskrituratutako kapitala (N, L,E).....	204	
(Eskatu gabeko kapitala) (N, L,E)	205	
Jaulkipen prima (N,L,E).....		206
Erreserbak (N,L,E).....		207
Legezkoak eta estatutuak (N).....	208	
Beste erreserba batzuk (N)	209	
(Norberaren ondareko akzioak eta partaidetzak) (N,L,E)		210
Aurreko ekitaldietako emaitzak (N,L,E).....		211
Gerakina (N)	212	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (N).....	213	
Bazkideen beste ekarpen batzuk (N,L,E)		214
Ekitaldiko emaitza (N,L,E)		215
(Konturako dibidendua) (N,L,E).....		216
Ondare garbiko beste baliabide batzuk (N,L).....		217
BALIO ALDAKETEN ONDORIOZKO DOIKUNTZAK (N,L).....		218
Baliagarri dauden finantza aktiboak (N)		219
Estaldura eragiketak (N).....		220
Korronteak ez diren aktiboak eta haien lotutako pasiboak, saltzeko mantendutakoak (N)		221
Bihurketagatiko diferentzia (N).....		222
Beste batzuk (N)		223
ONDARE GARBIKO DOIKUNTZAK (E)		224
JASOTAKO DIRULAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK (N,L,E).....		225
KORRONTEA EZ DEN PASIBOA (N,LE)		226
Epe luzerako hornidurak (N,L,E).....		227
Obligazioak langileei epe luzera emandako prestazioengatik (N)	228	
Ingurumen ekintzak (N)	229	
Berregituraketagatiko hornidurak (N)	230	
Beste hornidura batzuk (N).....	231	
Epe luzerako zorrak (N,L,E)		232
Obligazioak eta negoziak daitezkeen beste balore batzuk (N)	233	
Zorrak kreditu erakundeekin (N,L,E)	234	
Hartzekodunak finantza errentamenduengatik (N, L,E).....	235	
Eratorkariak (N).....	236	
Beste finantza pasibo batzuk (N).....	237	
Epe luzerako beste zor batzuk (L,E)	238	
Epe luzerako zorrak taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin (N,L,E)		239
Geroratutako zergen pasiboak (N,L,E)		240
Epe luzerako aldizkakotzeak (N,L,E).....		241
Merkataritzako hartzekodunak, korronteak ez bestelakoak (N,L,E)		242
Epe luzerako zor bereziak (N,L,E)		243

8. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	BALANTZEA: ONDARE GARBIA ETA PASIBOA (II)
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

Ondare garbia eta pasiboa	Ondare garbiko edo pasiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
PASIBO KORRONTEA (N,L,E).....		244
Korronteak ez diren aktiboei, saltzeko mantendutakoei, lotutako pasiboak (N,L).....		245
Epe laburrerako hornidurak (N,L,E).....		246
Epe laburrerako zorrak (N,L,E).....		247
Obligazioak eta negoziak daitezkeen beste balore batzuk (N).....	248	
Zorrak kreditu erakundeekin (N,L,E).....	249	
Hartzekodunak finantza errentamenduengatik (N,L,E).....	250	
Eratorkiak (N).....	251	
Beste finantza pasibo batzuk (N).....	252	
Epe laburrerako beste zor batzuk (L,E).....	253	
Epe laburrerako zorrak taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin (N, L,E).....		254
Merkataritzako hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk (N,L,E).....		255
Hornitzaileak (N,L,E).....	256	
Epe luzerako hornitzaileak (N, L,E).....	257	
Epe laburrerako hornitzaileak (N, L,E).....	258	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta enpresa elkartuak (N).....	259	
Denetarik hartzekodunak (N).....	260	
Langileak (ordaintzeko dauden ordainsariak) (N).....	261	
Zerga arrunten pasiboak (N).....	262	
Beste zor batzuk administrazio publikoekin (N).....	263	
Bezeroen aurrerakinak (N).....	264	
Beste hartzekodun batzuk (L,E).....	265	
Epe laburrerako aldizkakotzea (N, L,E).....		266
Epe laburrerako zor bereziak (N,L,E).....		267
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (N,L,E).....		268

9. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (I)
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

ERAGIKETA JARRAITUAK			
Negoio zifren zenbateko garbia (N,L,E)		301	
Salmentak (N).....	302		
Zerbitzugintzak (N).....	303		
Produktu burutueta fabrikazio bidean dauden produktuen izakinen aldakuntza (N,L,E)		304	
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (N,L,E)		305	
Hornikuntzak (N,L,E)		306	
Salgaien kontsumoa (N).....	307		
Lehengaien eta beste gai kontsumigarri batzuen kontsumoa (N).....	308		
Beste enpresa batzuek egindako lanak (N).....	309		
Salgaien, lehengaien eta beste hornigai batzuen narriadura (N).....	310		
Ustiapeneko beste sarrera batzuk (N,L,E)		311	
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste sarrera batzuk (N,L,E).....	312		
Errentamenduen ziozko sarrerak (N,L,E).....	313		
Gainerakoak (N, L,E).....	314		
Ustiatzeko dirulaguntzak, ekitaldiko emaitzan sartuak (N, L,E).....	315		
Langile gastuak (N,L,E)		316	
Lansariak, soldatak eta antzekoak (N, L,E).....	317		
Kalte-ordainak (N, L,E).....	319		
Gizarte Segurantzak, enpresaren kontura (N, L,E).....	320		
Epe luzerako ordainsariak zahaztutako ekarpen edo prestazio sistemen bitartez (N, L,E).....	321		
Ordainsariak ondare tresnen bitartez (N, L,E).....	322		
Beste gizarte gastu batzuk (N, L,E).....	323		
Homidurak (N,E).....	324		
Ustiapeneko beste gastu batzuk (N,L,E)		325	
Kanpo zerbitzuak (N).....	326		
Zergak (N).....	327		
Horniduren galera, narriadura eta aldakuntza merkataritzako eragiketengatik (N).....	328		
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk (N).....	329		
Ibilgetuaren amortizazioa (N,L,E)		330	
Finantzetakoa ez den ibilgetuko dirulaguntzen eta bestelakoen egozketa (N,L,E)		331	
Horniduren gaidikinak (N,L,E)		332	
Ibilgetua besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza (N,L,E)		333	
Narriadura eta galerak (N,L,E).....	334		
Narriadurak (N,L,E).....	335		
Narriadurak lehengoratzeari (N,L,E).....	336		
Besterentzearen eta bestelakoen emaitzak (N,L,E).....	337		
Mozkinak (N, L,E).....	338		
Galerak (N, L,E).....	339		
Negoio konbinaketan ondoriozko diferentzia negatiboa (N,L)		340	
Beste emaitza batzuk (N,L,E)		341	
USTIAPENAREN EMAITZA (N,L,E)		342	

10. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerria eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

ERAGIKETA JARRAITUAK (jarr.)		
Finantza sarrerak (N,L,E)		343
Ondare tresnetako partaidetzen ondoriozkoak (N, L,E).....	344	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan (N, L,E).....	345	
Beste batzuetan (N, L,E).....	346	
Balore negoziagarrien eta beste finantza tresna batzuen ondoriozkoak (N, L,E)	347	
Taldeko enpresenak eta enpresa elkartuenak (N, L,E).....	348	
Beste batzuenak (N, L,E).....	349	
Finantza dirulaguntza, dohaintza eta legatuen egozketa (N, L,E).....	350	
Finantza gastuak (N, L,E)		351
Zorrek taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin (N, L,E)	352	
Zorrek hirugarrenekin (N, L,E).....	353	
Horniduren egunerapenaren ondoriozkoak (N, L,E).....	354	
Arrazoizko balio aldakuntza finantza tresnetan (N,L,E)		355
Negoiazio zorroa eta beste batzuk (N).....	356	
Saltzeko dauden finantza aktiboak ekitaldiko emaitzari egozte (N)	357	
Trukaneurri diferentziak (N,L,E)		358
Finantza tresnak besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza (N,L,E)		359
Narriadurak eta galerak (N, L,E)	360	
Narriadurak: taldeko enpresak eta epe luzerako elkartuak (N, L,E).....	361	
Narriadurak: beste enpresa batzuk (N, L,E)	362	
Narriadurak lehengoratzear: taldeko enpresak eta epe luzerako elkartuak (N, L,E)	363	
Narriadurak lehengoratzear: beste enpresa batzuk (N, L,E).....	364	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak (N, L,E).....	365	
Mozkinak: taldeko enpresak eta epe luzerako elkartuak (N, L,E)	366	
Mozkinak: beste enpresa batzuk (N, L,E).....	367	
Galerak: taldeko enpresak eta epe luzerako elkartuak (N, L,E).....	368	
Galerak: beste enpresa batzuk (N, L,E).....	369	
Beste finantza sarrera eta gastu batzuk (N, L,E)		376
Finantza gastuak aktiboan sartzea (N, L,E)	377	
Hartzekodunen hitzarmenek sortutako finantza sarrerak (N, L,E)	378	
Gainerako sarrera eta gastuak (N, L,E).....	379	
FINANTZA EMAITZA (N,L,E)		370
EMAITZA ZERGAK APLIKATU AURRETIK (N,L,E)		371
Mozkinen gaineko zergak (N,L,E)		372
EKITALDIKO ERAGIKETA JARRAITUEN EMAITZA (N)		373
ETENDAKO ERAGIKETAK		
EKITALDIKO ETENDAKO ERAGIKETEN EMAITZA GARBIA, ZERGA APLIKATU ONDOREN (N)		374
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUKO EMAITZA (N,L,E)		375

11. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIAN (I): EKITALDIAN ONARTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA ERAGIKETEN BOLUMENA	
		2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (N,L)..... 480

ONDARE GARBIARI ZUZENEAN EGOTZITAKO SARRERAK ETA GASTUAK

Finantza tresnen balorazioagatik (N,L)	550	
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak (N)	551	
Beste sarrera / gastu batzuk (N)	552	
Eskudiru fluxuen estaldurengatik (N,L)	553	
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak (N,L).....	554	
Galera eta irabazi aktuarialak eta beste doikuntza batzuk (N,L).....	555	
Korronteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak, eta haiei lotutako pasiboak (N,L).....	556	
Bihurketagatiko diferentziak (N,L).....	557	
Zerga ondorioak (N,L)	558	
Ondare garbiari zuzenean egotzitako sarrerak eta gastuak, guztira (N,L).....	559	

TRANSFERENTZIAK GALERA ETA IRABAZIEN KONTURA

Finantza tresnen balorazioagatik (N,L)	560	
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak (N)	561	
Beste sarrera / gastu batzuk (N)	562	
Eskudiru fluxuen estaldurengatik (N,L)	563	
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak (N,L).....	564	
Korronteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak, eta haiei lotutako pasiboak (N,L).....	565	
Bihurketagatiko diferentziak (N,L).....	566	
Zerga ondorioak (N,L)	567	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak, guztira (N,L).....	568	

ONARTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA (N,L) 569

EMAITZEN BANAKETA

BANAKETA OINARRIA		BANAKETA	
Galerak eta irabaziak	502	Legezko erreserba	507
Gerakina	503	Merkataritzako funtsaren erreserba.....	508
Jaulkipen prima	504	Ek. inberts. Erreserba (24/1996 FA).....	510
Beste erreserba batzuk	505	Erreserba bereziak	511
		Borondatezko erreserbak	512
		Beste erreserba batzuk	513
GUZTIRA	506	Dibidenduak	514
		Aurreko ekit. galeren konpentsazioa	515
		Gerakina	516
		Beste aplikazio batzuk	517
Dibidendu banaketaren data	501	BANATUTAKOAK, GUZTIRA	518

ERAGIKETEN BOLUMENA

ERAGIKETEN BOLUMENA 4600

12. ORRIALDEA 200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: center;">2012</div>
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA (II):
ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA, GUZTIRA

	KAPITALA (N, L, E)		Jaukipen prima (N, L, E)	Erreserbak (N, L, E)	(Norberaren ondareko akzioak eta partaidetzak) (N, L, E)	Aurreko ekitaldietako emaitzak (N, L, E)	Bazkideen beste ekarpen batzuk (N, L, E)
	Eskrutatua	(Eskatu gabea)					

2011KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N, L, E)	600	601	602	603	604	605	606
2011ko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatik dokuntzak (N, L, E)	607	608	609	610	611	612	613
2011ko ekitaldian eta aurrekoan egindako akatsengatik dokuntzak (N, L, E)	614	615	616	617	618	619	620

SALDO DOITUA, 2012KO EKITALDIAREN HASIERA (N, L, E)	621	622	623	624	625	626	627
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira (N, L)	628	629	630	631	632	633	634
Galera eta irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian onartutako sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldian banatu beharreko zerga sarrerak (E)	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian onartutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (N, L, E)	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehikuntzak (N, L, E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital txikiak (N, L, E)	677	678	679	680	681	682	683
Finantza pasiboak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak barkatzea) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Dibidenduak banatzea (N)	691	692	693	694	695	696	697
Norberaren akzio edo partaidetzekin (garbiak) egindako eragiketak (N)	698	699	700	701	702	703	704
Negozio kombinazioaren bidez ondare garbia handitzea (txikitzea) (N)	705	706	707	708	709	710	711
Bazkideekin edo jabeekin egindako beste eragiketa batzuk (N, L, E)	712	713	714	715	716	717	718
Ondare garbiko beste aldakuntza batzuk (N, L, E)	719	720	721	722	723	724	725

2012KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N, L, E)	726	727	728	729	730	731	732
---	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

Aurkezpen telematikoa

<p>13. ORRIALDEA</p> <p style="text-align: center;">200</p> <p style="text-align: center;">Izena edo sozietatearen izena</p> <p>IFZ</p>	<p style="text-align: center;">2012</p>
--	--

Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)

ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA (III):

ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (jarr.)

Ekitaldiko emaitza (N,L,E)	(Konturako dibidendua) (N,L,E)	Ondare garbiko beste baliabide batzuk (N,L)	Balio aldaketan doikuntzak (N,L)	Ondare garbiko doikuntzak (E)	Jasotako diruagutzak, dohaintzak eta legatuak (N,L,E)	Guztira (N,L,E)
----------------------------	--------------------------------	---	----------------------------------	-------------------------------	---	-----------------

2011KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N, L,E)	750	752	753	754	755	756
2011ko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatik doikuntzak (N, L,E)	757	759	760	761	762	763
2011ko ekitaldian eta aurrekoelan egindako akatsengatik doikuntzak (N, L,E).....	764	766	767	768	769	770

SALDO DITUA, 2012KO EKITALDIAREN HASIERA (N,L,E)	771	773	774	775	776	777
Onartutako sarrerak eta gastuak, gutzira (N,L)	778	780	781		783	784
Galera eta irabazien kontuaren emaitza (E)	785			789	790	791
Ondare garbian onartutako sarrerak eta gastuak (E)	792			796	797	798
Hainbat ekitaldian banatu beharreko zerga sarrerak (E).....	799			803	804	805
Ondare garbian onartutako beste sarrera eta gastu batzuk (E).....	806			810	811	812
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak (N,L,E)	813	815	816	817	818	819
Kapital gehikuntzak (N,L,E)	820	822	823	824	825	826
(-)Kapital txiki penak (N,L,E).....	827	829	830	831	832	833
Finantza pasiboak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak birkatzea) (N)	834	836	837		839	840
(-)Dibidenduak banatzea (N).....	841	843	844		846	847
Norberaren akzio edo partaidetekin (garbiak) egindako eragiketak (N)	848	850	851		853	854
Negozio kombinazioaren bidez ondare garbia handitzea (txikitzea) (N).....	855	857	858		860	861
Bazkideekin edo jabeekin egindako beste eragiketa batzuk (N,L,E)	862	864	865	866	867	868
Ondare garbiko beste aldakuntza batzuk (N,L,E).....	869	871	872	873	874	875

2012KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N,L,E)	876	878	879	880	881	882
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----

14. A ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta ALHan ari diren atzerria eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)																																																																																																																																																																												
200	LIKIDAZIOA (I) ONDARE SOZIETATEAK IZAN EZIK KONTABILITATE EMAITZAREN ZUZENKETAK																																																																																																																																																																												
	2012																																																																																																																																																																												
IFZ	Izena edo sozietatearen izena																																																																																																																																																																												
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:70%;">Galera eta irabazien kontuaren emaitza.....</td> <td style="width:10%; text-align: center;">1000</td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Gehikuntzak</td> <td></td> <td style="text-align: center;">Txikiak</td> </tr> <tr> <td>Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa, eragiketa jarraituak</td> <td style="text-align: center;">1001</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1002</td> </tr> <tr> <td>Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa, etendako eragiketak</td> <td style="text-align: center;">1003</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1004</td> </tr> <tr> <td>Galera eta irabazien kontuaren emaitza Sozietateen gaineko Zerga aplikatu baino lehen.....</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1005</td> </tr> </table>		Galera eta irabazien kontuaren emaitza.....	1000				Gehikuntzak		Txikiak	Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa, eragiketa jarraituak	1001		1002	Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa, etendako eragiketak	1003		1004	Galera eta irabazien kontuaren emaitza Sozietateen gaineko Zerga aplikatu baino lehen.....			1005																																																																																																																																																								
Galera eta irabazien kontuaren emaitza.....	1000																																																																																																																																																																												
	Gehikuntzak		Txikiak																																																																																																																																																																										
Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa, eragiketa jarraituak	1001		1002																																																																																																																																																																										
Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa, etendako eragiketak	1003		1004																																																																																																																																																																										
Galera eta irabazien kontuaren emaitza Sozietateen gaineko Zerga aplikatu baino lehen.....			1005																																																																																																																																																																										
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:70%;">GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZAREN ZUZENKETAK (SZren zuzenketa bazter utzita)</td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Gehikuntzak</td> <td></td> <td style="text-align: center;">Txikiak</td> </tr> <tr> <td>Kontabilitateko amortizazioaren eta zerga amortizazioaren arteko diferentzia (SZFA, 11.2, 3 eta 6. art.)</td> <td style="text-align: center;">1006</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1007</td> </tr> <tr> <td>Ikerketa eta garapeneko jardueren amortizazioa (SZFA, 11.4.d eta e)</td> <td style="text-align: center;">1008</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1009</td> </tr> <tr> <td>Amortizazio askatasuna, kutsagarritasuna murriztea eta kutsatutako lurrak garbitzea (SZFA, 11.4.g) eta h).....</td> <td style="text-align: center;">1010</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1011</td> </tr> <tr> <td>Amortizazio askatasuna: beste kasu batzuk (SZFA, 11.4.a, b, c eta f), 26.3 16/1997 FA).....</td> <td style="text-align: center;">1012</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1013</td> </tr> <tr> <td>Enpresa txikiak eta ertainak: Ibilgetu material berriaren amortizazioa (SZFA, 50. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1014</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1015</td> </tr> <tr> <td>Amortizazioa, erosi edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (SZFA, 11.5. art.)</td> <td style="text-align: center;">1016</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1017</td> </tr> <tr> <td>Finantza errentamendua: araubide berezia (SZFA, 116. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1018</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1019</td> </tr> <tr> <td>Partaidetzak eskuratzeko (SZFA, 12.8. art.)</td> <td style="text-align: center;">1020</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1021</td> </tr> <tr> <td>Merkataritza funtsaren kenkaria (SZFA, 12.9. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1022</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1023</td> </tr> <tr> <td>Bizitza erabilgarri mugagabeko ukiezinen kenkaria (SZFA, 12.10. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1024</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1025</td> </tr> <tr> <td>Balioaren nariaduragatiko galerak: beste kasu batzuk (SZFA, 12.1, 2, 3, 4, 6 eta 7).....</td> <td style="text-align: center;">1026</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1027</td> </tr> <tr> <td>Enpresa txikiak eta ertainak: kreditu nariaduragatiko galerak: kaudimengabezia (SZFA, 51. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1028</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1029</td> </tr> <tr> <td>Zerga kenkaririk ez duten hornidurak (SZFA, 13. art.)</td> <td style="text-align: center;">1030</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1031</td> </tr> <tr> <td>Zerga kenkaririk ez duten gastuak (SZFA, 14. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1032</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Merkatuko balio arruntaren aplikazioa (SZFA, 15.2, 15.3, 16, 17 eta 18)</td> <td style="text-align: center;">1033</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1034</td> </tr> <tr> <td>Errenten zuzenketa monetaren balioalerarengatik (SZFA, 15.9. art.)</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1035</td> </tr> <tr> <td>Nazioarteko zergapetze bikoitzaren ziozko kenkaria (SZFA, 19. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1036</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1037</td> </tr> <tr> <td>Norberaren akzioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, ordainsariak, komisioak...) (SZFA, 20.3. art.).....</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1038</td> </tr> <tr> <td>Kontabilitateko erroreak (SZFA, 20.3. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1039</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1040</td> </tr> <tr> <td>Eperako eragiketak (SZFA, 20.4. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1041</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1042</td> </tr> <tr> <td>Sarrera eta gastuen aldi egozketagatiko beste diferentzia batzuk (SZFA, 20. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1043</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1044</td> </tr> <tr> <td>Subkapitalizazioa (SZFA, 21. art.).....</td> <td style="text-align: center;">1045</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aparteko mozkinen gerorapena (5/2002 FA, 1. xed. irag.).....</td> <td style="text-align: center;">1046</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Berrinbertsioaren ziozko salbuespena (SZFA, 22. art.).....</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1047</td> </tr> <tr> <td>Atzerrian enpresak ezartzea (22 bis art., lehenengo testua)</td> <td style="text-align: center;">1048</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Jabetza intelektualaren edo industrialaren sarreren txikiak (SZFA, 22 bis art.).....</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1049</td> </tr> <tr> <td>Errenten egozketak: EAB, IEE, IEAE (SZFA, VIII. titulu IV. eta V. kap.)</td> <td style="text-align: center;">1053</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1054</td> </tr> <tr> <td>Enp. sust. sozietateak, arrisku-kapitaleko sozietateak eta funtsak, eta eskualdeko industria garapenerako soz. (SZFA, VIII. titulu VI. kap.).....</td> <td style="text-align: center;">1055</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1056</td> </tr> <tr> <td>Ondasunen eta eskubideen balorazioa. Birmoldaketa eragiketen araubide berezia (SZFA, VIII. titulu X. kap.).....</td> <td style="text-align: center;">1057</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1058</td> </tr> <tr> <td>Meatzaritza eta hidrokarburoak (SZFA, VIII. titulu XI. eta XII. kap.)</td> <td style="text-align: center;">1059</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1060</td> </tr> <tr> <td>Nazioarteko zerga gardentasuna (SZFA, VIII. titulu XIII. kap.)</td> <td style="text-align: center;">1061</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1062</td> </tr> <tr> <td>Atzerriko baloreen edukizako erakunderen zerga araubidea (SZFA, VIII. titulu XVI. kap.).....</td> <td style="text-align: center;">1063</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1064</td> </tr> <tr> <td>Partzialki salbuesitako erakundeen zerga araubidea (SZFA, VIII. titulu XVI. kap.).....</td> <td style="text-align: center;">1065</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1066</td> </tr> <tr> <td>HMSAKen bazkideen errentaren integrazioa (SZFA, VIII. titulu XVII. kap.).....</td> <td style="text-align: center;">1080</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1081</td> </tr> <tr> <td>Irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubidea (16/2004 FA).....</td> <td style="text-align: center;">1067</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1068</td> </tr> <tr> <td>Kooperatibak (% 50): Nahitazko erreserba funtsa (17/1997 FA).....</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">1069</td> </tr> <tr> <td>60/2002 FDko laugarren xed. iragankorreko bigarren puntuko doikuntzen integrazioa.....</td> <td style="text-align: center;">1072</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1073</td> </tr> <tr> <td>60/2002 FDko laugarren xed. iragankorreko 5. puntuko aukera</td> <td style="text-align: center;">1074</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1075</td> </tr> <tr> <td>Beste zuzenketa batzuk</td> <td style="text-align: center;">1076</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1077</td> </tr> <tr> <td>GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZAREN ZUZENKETAK, GUZTIRA</td> <td style="text-align: center;">1078</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1079</td> </tr> <tr> <td>1082</td> <td colspan="3">"Beste zuzenketa batzuk" partidaren xehetasunak</td> </tr> </table>		GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZAREN ZUZENKETAK (SZren zuzenketa bazter utzita)					Gehikuntzak		Txikiak	Kontabilitateko amortizazioaren eta zerga amortizazioaren arteko diferentzia (SZFA, 11.2, 3 eta 6. art.)	1006		1007	Ikerketa eta garapeneko jardueren amortizazioa (SZFA, 11.4.d eta e)	1008		1009	Amortizazio askatasuna, kutsagarritasuna murriztea eta kutsatutako lurrak garbitzea (SZFA, 11.4.g) eta h).....	1010		1011	Amortizazio askatasuna: beste kasu batzuk (SZFA, 11.4.a, b, c eta f), 26.3 16/1997 FA).....	1012		1013	Enpresa txikiak eta ertainak: Ibilgetu material berriaren amortizazioa (SZFA, 50. art.).....	1014		1015	Amortizazioa, erosi edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (SZFA, 11.5. art.)	1016		1017	Finantza errentamendua: araubide berezia (SZFA, 116. art.).....	1018		1019	Partaidetzak eskuratzeko (SZFA, 12.8. art.)	1020		1021	Merkataritza funtsaren kenkaria (SZFA, 12.9. art.).....	1022		1023	Bizitza erabilgarri mugagabeko ukiezinen kenkaria (SZFA, 12.10. art.).....	1024		1025	Balioaren nariaduragatiko galerak: beste kasu batzuk (SZFA, 12.1, 2, 3, 4, 6 eta 7).....	1026		1027	Enpresa txikiak eta ertainak: kreditu nariaduragatiko galerak: kaudimengabezia (SZFA, 51. art.).....	1028		1029	Zerga kenkaririk ez duten hornidurak (SZFA, 13. art.)	1030		1031	Zerga kenkaririk ez duten gastuak (SZFA, 14. art.).....	1032			Merkatuko balio arruntaren aplikazioa (SZFA, 15.2, 15.3, 16, 17 eta 18)	1033		1034	Errenten zuzenketa monetaren balioalerarengatik (SZFA, 15.9. art.)			1035	Nazioarteko zergapetze bikoitzaren ziozko kenkaria (SZFA, 19. art.).....	1036		1037	Norberaren akzioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, ordainsariak, komisioak...) (SZFA, 20.3. art.).....			1038	Kontabilitateko erroreak (SZFA, 20.3. art.).....	1039		1040	Eperako eragiketak (SZFA, 20.4. art.).....	1041		1042	Sarrera eta gastuen aldi egozketagatiko beste diferentzia batzuk (SZFA, 20. art.).....	1043		1044	Subkapitalizazioa (SZFA, 21. art.).....	1045			Aparteko mozkinen gerorapena (5/2002 FA, 1. xed. irag.).....	1046			Berrinbertsioaren ziozko salbuespena (SZFA, 22. art.).....			1047	Atzerrian enpresak ezartzea (22 bis art., lehenengo testua)	1048			Jabetza intelektualaren edo industrialaren sarreren txikiak (SZFA, 22 bis art.).....			1049	Errenten egozketak: EAB, IEE, IEAE (SZFA, VIII. titulu IV. eta V. kap.)	1053		1054	Enp. sust. sozietateak, arrisku-kapitaleko sozietateak eta funtsak, eta eskualdeko industria garapenerako soz. (SZFA, VIII. titulu VI. kap.).....	1055		1056	Ondasunen eta eskubideen balorazioa. Birmoldaketa eragiketen araubide berezia (SZFA, VIII. titulu X. kap.).....	1057		1058	Meatzaritza eta hidrokarburoak (SZFA, VIII. titulu XI. eta XII. kap.)	1059		1060	Nazioarteko zerga gardentasuna (SZFA, VIII. titulu XIII. kap.)	1061		1062	Atzerriko baloreen edukizako erakunderen zerga araubidea (SZFA, VIII. titulu XVI. kap.).....	1063		1064	Partzialki salbuesitako erakundeen zerga araubidea (SZFA, VIII. titulu XVI. kap.).....	1065		1066	HMSAKen bazkideen errentaren integrazioa (SZFA, VIII. titulu XVII. kap.).....	1080		1081	Irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubidea (16/2004 FA).....	1067		1068	Kooperatibak (% 50): Nahitazko erreserba funtsa (17/1997 FA).....			1069	60/2002 FDko laugarren xed. iragankorreko bigarren puntuko doikuntzen integrazioa.....	1072		1073	60/2002 FDko laugarren xed. iragankorreko 5. puntuko aukera	1074		1075	Beste zuzenketa batzuk	1076		1077	GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZAREN ZUZENKETAK, GUZTIRA	1078		1079	1082	"Beste zuzenketa batzuk" partidaren xehetasunak		
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZAREN ZUZENKETAK (SZren zuzenketa bazter utzita)																																																																																																																																																																													
	Gehikuntzak		Txikiak																																																																																																																																																																										
Kontabilitateko amortizazioaren eta zerga amortizazioaren arteko diferentzia (SZFA, 11.2, 3 eta 6. art.)	1006		1007																																																																																																																																																																										
Ikerketa eta garapeneko jardueren amortizazioa (SZFA, 11.4.d eta e)	1008		1009																																																																																																																																																																										
Amortizazio askatasuna, kutsagarritasuna murriztea eta kutsatutako lurrak garbitzea (SZFA, 11.4.g) eta h).....	1010		1011																																																																																																																																																																										
Amortizazio askatasuna: beste kasu batzuk (SZFA, 11.4.a, b, c eta f), 26.3 16/1997 FA).....	1012		1013																																																																																																																																																																										
Enpresa txikiak eta ertainak: Ibilgetu material berriaren amortizazioa (SZFA, 50. art.).....	1014		1015																																																																																																																																																																										
Amortizazioa, erosi edo berritzeko aukera duten aktiboen erabilpena lagatzekotan (SZFA, 11.5. art.)	1016		1017																																																																																																																																																																										
Finantza errentamendua: araubide berezia (SZFA, 116. art.).....	1018		1019																																																																																																																																																																										
Partaidetzak eskuratzeko (SZFA, 12.8. art.)	1020		1021																																																																																																																																																																										
Merkataritza funtsaren kenkaria (SZFA, 12.9. art.).....	1022		1023																																																																																																																																																																										
Bizitza erabilgarri mugagabeko ukiezinen kenkaria (SZFA, 12.10. art.).....	1024		1025																																																																																																																																																																										
Balioaren nariaduragatiko galerak: beste kasu batzuk (SZFA, 12.1, 2, 3, 4, 6 eta 7).....	1026		1027																																																																																																																																																																										
Enpresa txikiak eta ertainak: kreditu nariaduragatiko galerak: kaudimengabezia (SZFA, 51. art.).....	1028		1029																																																																																																																																																																										
Zerga kenkaririk ez duten hornidurak (SZFA, 13. art.)	1030		1031																																																																																																																																																																										
Zerga kenkaririk ez duten gastuak (SZFA, 14. art.).....	1032																																																																																																																																																																												
Merkatuko balio arruntaren aplikazioa (SZFA, 15.2, 15.3, 16, 17 eta 18)	1033		1034																																																																																																																																																																										
Errenten zuzenketa monetaren balioalerarengatik (SZFA, 15.9. art.)			1035																																																																																																																																																																										
Nazioarteko zergapetze bikoitzaren ziozko kenkaria (SZFA, 19. art.).....	1036		1037																																																																																																																																																																										
Norberaren akzioekin egindako eragiketen gastuak (jaulkipen gastuak, ordainsariak, komisioak...) (SZFA, 20.3. art.).....			1038																																																																																																																																																																										
Kontabilitateko erroreak (SZFA, 20.3. art.).....	1039		1040																																																																																																																																																																										
Eperako eragiketak (SZFA, 20.4. art.).....	1041		1042																																																																																																																																																																										
Sarrera eta gastuen aldi egozketagatiko beste diferentzia batzuk (SZFA, 20. art.).....	1043		1044																																																																																																																																																																										
Subkapitalizazioa (SZFA, 21. art.).....	1045																																																																																																																																																																												
Aparteko mozkinen gerorapena (5/2002 FA, 1. xed. irag.).....	1046																																																																																																																																																																												
Berrinbertsioaren ziozko salbuespena (SZFA, 22. art.).....			1047																																																																																																																																																																										
Atzerrian enpresak ezartzea (22 bis art., lehenengo testua)	1048																																																																																																																																																																												
Jabetza intelektualaren edo industrialaren sarreren txikiak (SZFA, 22 bis art.).....			1049																																																																																																																																																																										
Errenten egozketak: EAB, IEE, IEAE (SZFA, VIII. titulu IV. eta V. kap.)	1053		1054																																																																																																																																																																										
Enp. sust. sozietateak, arrisku-kapitaleko sozietateak eta funtsak, eta eskualdeko industria garapenerako soz. (SZFA, VIII. titulu VI. kap.).....	1055		1056																																																																																																																																																																										
Ondasunen eta eskubideen balorazioa. Birmoldaketa eragiketen araubide berezia (SZFA, VIII. titulu X. kap.).....	1057		1058																																																																																																																																																																										
Meatzaritza eta hidrokarburoak (SZFA, VIII. titulu XI. eta XII. kap.)	1059		1060																																																																																																																																																																										
Nazioarteko zerga gardentasuna (SZFA, VIII. titulu XIII. kap.)	1061		1062																																																																																																																																																																										
Atzerriko baloreen edukizako erakunderen zerga araubidea (SZFA, VIII. titulu XVI. kap.).....	1063		1064																																																																																																																																																																										
Partzialki salbuesitako erakundeen zerga araubidea (SZFA, VIII. titulu XVI. kap.).....	1065		1066																																																																																																																																																																										
HMSAKen bazkideen errentaren integrazioa (SZFA, VIII. titulu XVII. kap.).....	1080		1081																																																																																																																																																																										
Irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubidea (16/2004 FA).....	1067		1068																																																																																																																																																																										
Kooperatibak (% 50): Nahitazko erreserba funtsa (17/1997 FA).....			1069																																																																																																																																																																										
60/2002 FDko laugarren xed. iragankorreko bigarren puntuko doikuntzen integrazioa.....	1072		1073																																																																																																																																																																										
60/2002 FDko laugarren xed. iragankorreko 5. puntuko aukera	1074		1075																																																																																																																																																																										
Beste zuzenketa batzuk	1076		1077																																																																																																																																																																										
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZAREN ZUZENKETAK, GUZTIRA	1078		1079																																																																																																																																																																										
1082	"Beste zuzenketa batzuk" partidaren xehetasunak																																																																																																																																																																												

14. B ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	LIKIDAZIOA (I) ONDARE SOZIETATEAK IZAN EZIK KUOTA OSOAREN ZEHAZTAPENA
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

KUOTA OSOAREN KALKULUA

AURREKO ZERGA OINARRIA	1504	
- Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboan konpentsazioa	1505	
ZERGA OINARRIA / LIKIDAZIO OINARRIA	1506	
Karga tasa	1511	%
KUOTA OSOA	1512	

KUOTA OSOAREN KALKULUA, KOOPERATIBAK

AURREKO ZERGA OINARRIA.....	2800	
AURREKO ZERGA OINARRI OROKORRA	2801	
- Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboan konpentsazioa	2802	
ZERGA OINARRI OROKORRA.....	2803	
Karga tasa	2804	%
ZERGA OINARRI OROKORRARI DAGOKIO KUOTA OSOA	2805	
ZERGA OINARRI BEREZIA.....	2806	
Karga tasa	2807	19%
ZERGA OINARRI BEREZIARI DAGOKIO KUOTA OSOA.....	2808	
KUOTA OSOA.....	1512	

15. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	2012
	LIKIDAZIOA (I)	
	ONDARE SOZIETATEAK	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

ZERGA OINARRIAREN ETA KUOTA OSOAREN KALKULUA			
ETXEBIZITZEN ONDORIOZKO KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK (3/2007 FA, 65.a art.)			
Etekin osoa.....(+)	8001	8005	8009
Hobaria (etekin osoaren % 20 edo % 25).....(-)	8002	8006	8010
Korrituak eta finantzaketa gastuak.....(-)	8003	8007	8011
Higiezinaren etekin garbia (ezin da izan negatiboa)	8004	8008	8012
Etekin garbia, guztira			8013 8014 8015 8016
KAPITAL HIGIKORRAREN ETEKINAK (3/2007 FA, 65.b art.)			
Erakundeen funte propioetako partaidetza ondoiozko dibidenduak eta bestelako etekinak (3/2007 FA, 37. art.).....(+)			8025
Norberaren kapitalak hirugarrenetegi lagata lortutako etekinak (3/2007 FA, 38. art.).....(+)			8026
Kapitalizazio eragiketa, bizi edo elbarritasun aseguruak, kapital ezarpenak (3/2007 FA, 39. art.).....			8027
Salbuespena: 1.500,00 € urtean (3/2007 FA, 9.25. art.).....(-)			8028
Etekin garbia, guztira			8030
AURREZKIAREN ZERGA OINARRIAREN ETEKINAK, GUZTIRA			
Aurrezkiaren zerga oinarriko etekinak.....(+)			8035
Aurrezkiaren etekinen saldo negatiboaren konpentsazioa, aurreko ekitaldiak.....(-)			8036
Kargututako aurrezkiaren zerga oinarriko etekinak.....			8037
AURREZKIAREN ZERGA OINARRIKO ONDARE IRABAZIAK ETA GALERAK (3/2007 FA, 65.c art.)			
Aurrezkiaren zerga oinarriko ondare irabazien eta galeren saldo positiboa.....(+)			8038
Aurrezkiaren zerga oinarriko ondare irabazien eta galeren saldo negatiboaren konpentsazioa, aurreko ekitaldiak.....(-)			8039
Kargututako aurrezkiaren zerga oinarriko ondare irabaziak eta galerak.....			8040
AURREZKIAREN ERRENTA, GUZTIRA			8042
Erakundearen beste sarrera oso batzuk			8043
ZERGA OINARRIA			8044
KUOTA OSOA (8044 x Karga tasa.:10.000 € arte, %20, 10.000,01 €tik gora, %22).....			8050

Aurkezpen telematikoa

16. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egoketaren araubideko erakundeak)	
200	LIKIDAZIOA (II) SARTU / ITZULI BEHARREKO KUOTAREN ZEHAZTAPENA	
	2012	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

KUOTA OSOA.....	1512	
Kuotaren doikuntza (24/1996 FA, 27.2.d).....	1513	
KUOTA OSOA, DOITUTA.....	1514	
Hobariak:		
Bereziki babestutako kooperatibak (% 50)	1515	
Tokiko zerbitzu publikoak (% 99)	1516	
Etxebizitzak errentatzen diharduten erakundeak (% 90)	1517	
Zergapetze bikoitzagatikoen kenkariak: Estatu barrukoa.....	1519	
Nazioartekoa	1520	
HMISAKetako bazkideak	1524	
Kuota likidoa	1521	
Kuota muga duten kenkariak	1522	
Kuota mugarik gabeko kenkariak	1523	
KUOTA EFEKTIBOA	1550	
Finantza sarreraren eta beste batzuen atxikipenak eta konturako sarrerak	1553	
Higiezinaren errentamenduaren gaineko atxikipenak	1554	
IEEek eta ABEEek egotzitako atxikipenak eta konturako sarrerak	1555	
DIFERENTZIA POSITIBO EDO NEGATIBOA.....	1556	
Arabako LHan egindako eragiketen ehunekoa.....	1557	
SARTU / ITZULI BEHARREKO KUOTA DIFERENTZIALA.....	1558	
IEEek eta ABEEek egotzitako zatikako ordainketak	1559	
Aurreko ekitaldietako mozkin galeraren ziozko gehikuntza (*).....	1560	
Aurreko gehikuntzaren gaineko berandutze korrituak	1561	
Aurreko aitopenaren arabera sartu/itzuli beharreko zenbatekoa	1562	
KUOTAREN DIFERENTZIA.....	1563	
Errekargua.....	1568	
Berandutze korrituak	1569	
SARTU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	1570	
1571 (*) "Aurreko ekitaldietako mozkin galeraren ziozko gehikuntza" partidaren xehekapena		

17. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	LEHENENGO APLIKAZIOAREN ONDORIOZKO DOIKUNTZAK KONTABILITATEKO EMAITZAREN ZERGA ZUZENKETAK: XEHETASUNAK (Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa bazter utzita)	
	2012	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Informazio gehigarria (60/2002 FD, laugarren xedapen iragankorra, bigarren puntua)								
	Karguak eta ordainketak, lehenengo paragrafoa		Ordainketak, hirugarren paragrafoa		Ordainketak, laugarren paragrafoa		Guztira	
	Erreserba: ordainketak aplikatu gabe.....	1218		1219		1220		1221
Erreserba: karguak aplikatu gabe.....	1222		1223		1224		1225	
Gehikuntzak	1226		1227		1228		1229	
Txikipenak	1230		1231		1232		1233	
Aplikatu gabe	1234		1235		1236		1237	

60/2002 FDko laugarren xedapen iragankorreko laugarren puntuko aukera 2008an...	1238				
60/2002 FDko laugarren xedapen iragankorreko bosgarren puntuko aukera 2008an..	1240				
ZERGA OINARRIKO DOIKUNTZAK					
SALDO GARBIA	2008	2009	2010	2011	2012
1241	1242	1243	1244	1245	1246

KONTABILITATEKO EMAITZAREN ZERGA ZUZENKETAK: XEHETASUNAK (Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa bazter utzita)							
ZERGA ZUZENKETAK	EKITALDI HASIERAN APLIKATU GABEKO SALDOA		EKITALDIAN SORTUTAKO EDO APLIKATUTAKO SALDOA		EKITALDI AMAIERAN APLIKATU GABEKO SALDOA		
	GEHIKUNTZAK	TXIKIPENAK	GEHIKUNTZAK	TXIKIPENAK	ETORKIZUNEK O GEHIKUNTZAK	ETORKIZUNEKO TXIKIPENAK	
Zuzenketa iraunkorrak			1247		1248		
Aldi zuzenketak, ekitaldian sortuak			1249		1250	1252	
Amortizazioengatik			1253		1254	1255	
Balioa narriatzeagatik			1257		1258	1259	
Pentsioengatik.....			1261		1262	1263	
Merkataritza funtsagatik			1265		1266	1267	
Gainerakoak			1269		1270	1271	
Aldi zuzenketak, aurreko ekitaldietan sortuak....	1301	1302	1273	1274	1275	1276	
Amortizazioengatik	1303	1304	1277	1278	1279	1280	
Balioa narriatzeagatik	1305	1306	1281	1282	1283	1284	
Pentsioengatik.....	1307	1308	1285	1286	1287	1288	
Merkataritza funtsagatik	1309	1310	1289	1290	1291	1292	
Gainerakoak	1311	1312	1293	1294	1295	1296	
zuzenketak, Zerga GUZTIRA	1313	1314	1297	1298	1299	1300	

18. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egoketaren araubideko erakundeak) KORRONTEAK EZ DIREN AKTIBO BERRIETAN EGINDAKO INBERTSIOEN ZIOZKO KENKARIA (24/1996 FA, 37. art.) MEZENASGORAKO ZERGA PIZGARRIAK (16/2004 FA, 29. eta 30. art.)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

KORRONTEAK EZ DIREN AKTIBO BERRIETAN EGINDAKO INBERTSIOEN ZIOZKO KENKARIA (24/1996 FA, 37. art.)

KPOko kontuak	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitateko balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% (b)/(a)x100	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - [(c) x 1-(tg/100)]
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210+ 214+220	3150				
Guztira	3151	3152 (e)			Kenkariaren oinarria, guztira 3156
Aurr. ek. am. met.	3153 (-)				
Aurr. ek. KBG	3154 (f)				
(e) / (f) x 100 = 3155 %					
37.4 e) artikulua aplikatzeagatiko kenkaria (markatu x batez)..... 3157					
37.5. artikuluan ezarritakoa aplikatzea (markatu x batez) 3158					
Administrazioari noiz jakinarazi zaion (37.5. artikulua aplikatzen bada) 3159					

MEZENASGORAKO ZERGA PIZGARRIAK (16/2004 FA, 29. eta 30. art.)

Deskribapena	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
Lehentasunezko mezenasgo jarduerak (16/2004 FA, 29. art.).....	2700	2701 18%	2702
Aparteko interes publikoko gertaerak: Europako hiriburu berdea (16/2004 FA, 30. art.).....	2703	2704 18%	2705
Aparteko interes publikoko gertaerak: Europako hiriburu berdea (16/2004 FA, 30. art.).....	2706	2707 15%	2708

19. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egoketaren araubideko erakundeak)	2012
200	ORAINGO EKITALDIAN SORTUTAKO KENKARIAK	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

ORAINGO EKITALDIKO KUOTAREN GAINEKO BATERAKO MUGA DUTEN KENKARIAK

MODALITATEA	KENKARIAREN OINARRIA	KENKARI TASA	KENKARIAREN ZENBATEKOA	KUOTA MUGA	
37. art.	Korronteak ez diren aktibo berrietan egindako inbertsioak.....	2500	2501 % 10	2502	
	Kultura Ondarea babesteko eta haren berri zabaltzeko jarduketak	2503	2504 % 15	2505	
38. art.	Filmen eta ikus-entzunezkoen ekoizpena.....	2506	2507 % 20	2508	
	Ekoi-erakunde finantzazalea.....	2509	2510 % 5	2511	
	Liburuaren argitalpena.....	2512	2513 % 5	2514	
39. art.	Ekoi-erakunde inbertsioetarako erreserbarako hornidura	2515	2516 % 10	2517	
44. art.	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528 % 30	2529	
	Eraikinen garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena	2530	2531 % 15	2532	
44 bis art.	Pentsio plan, BGAE eta GAMetara egindako ekarpenak	2533	2534 % 10	2535	
44 ter art.	Lanbide Heziketako gastuak.....	2536	2537 % 10	2538	
		2539	2540 % 15	2541	
45. art.	Lanean hasteko zailtasun bereziak dituzten taldeentzat enplegua sortzeagatikoen kenkaria [kontratutako pertsonak x 9.200,00 €]	2553		2553	
	Gainerako taldeentzat enplegua sortzeagatikoen kenkaria [kontratutako pertsonak x 4.900,00 €]	2556		2556	
	Mugagabeko lan kontratua duten langileak: Aurreko ekitaldian plantillako langileetatik laneratzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetakoak izan diren pertsonen batez besteko kopurua.	2545			
	Mugagabeko lan kontratua duten langileak: Oraingo ekitaldian plantillako langileetatik laneratzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetakoak izan diren pertsonen batez besteko kopurua.	2546			
	Mugagabeko lan kontratua duten langileak: Aurreko ekitaldian plantillako gainerako taldeetakoak izan diren langileen batez besteko kopurua.	2548			
	Mugagabeko lan kontratua duten langileak: Oraingo ekitaldian plantillako gainerako taldeetakoak izan diren langileen batez besteko kopurua.	2549			
57. art.	IEEren eraketa: diru ekarpenak.....	2560	2561 % 25	2562	
59. art.	Arrisku kapitaleko sozietate eta funtsetarako diru ekarpenak.....	2563	2564 % 20	2565	
60. art.	Enpresak sustatzeko sozietateetarako diru ekarpenak	2566	2567 % 20	2568	
		ESSaren IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa	
		2569		2570	
		2571		2572	
17/97 FA	Nekazaritzako zerga neurriak	2579	2580 % 3	2581	
		2582	2583 % 15	2584	
16/2004 FA	Lehentasunezko jarduerak eta programak/Europako hiriburu berdea	2585	2586 % 20	2587	
		2588	2589 %18%/15	2590	
ORAINGO EKITALDIKO KUOTAREN GAINEKO BATERAKO MUGA DUTEN KENKARIAK, GUZTIRA				2594	

% 35/
% 45

ORAINGO EKITALDIKO KUOTA MUGARIK GABEKO KENKARIAK

MODALITATEA	KENKARIAREN OINARRIA	KENKARI TASA	KENKARIAREN ZENBATEKOA	
41. art.	I+G jarduerak.....	3000	3001 % 30	3002
	I+G jarduerak.....	3003	3004 % 50	3005
	I+G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	3007 % 20	3008
	I+G jarduerak. Ibilgetu materiala eta ukiezina.....	3009	3010 % 10	3011
42. art.	Berrikuntza teknologikoaren arloko jarduerak.....	3012	3013 % 15	3014
		3015	3016 % 20	3017
EKITALDIKO KUOTA MUGARIK GABEKO KENKARIAK, GUZTIRA.....				3027

ORAINGO EKITALDIKO ZERGAPETZE BIKOITZAGATIKO KENKARIAK

KONTZEPTUA	EKITALDIKO ZENBATEKOA
ESTATU BARRUKO ZERGAPETZE BIKOITZAGATIKO KENKARIAK (SZri buruzko 24/1996 FA, 33. art.; 16/1997 FA, 25. art.)	
ZBK: % 5 edo 10 (koop.)	2300
Zergapetze bikoitzagatikoen kenkaria: % 50.....	2301
Zergapetze bikoitzagatikoen kenkaria: % 100.....	2302
BARRUKO ZBK, GUZTIRA.....	2303
NAZIOARTEKO ZERGAPETZE BIKOITZAGATIKO KENKARIAK (SZri buruzko 24/1996 FA, 34. art.)	
Atzerrian lortutako eta zergapetutako errentak.....	2304
HMISAKETAKO BAZKIDEEN ZERGAPETZE BIKOITZARENGATIKO KENKARIA (SZri buruzko 24/1996 FA, 122 Duodecies. art.)	
HMISAKetako bazkideen zergapetze bikoitzarengatikoen kenkaria	2315

20. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)			
200	ZERGALDI DESBERDINETAKO KENKARIAK APLIKATZEKO TAULA			2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena			

(Adierazi kenkarien zenbatekoa, ez inbertsioena)					
EKITALDIA	KONZEPTUA	SORTUTAKO ZENBATEKOA	AURREKO EKITALDIETAN APLIKATUTAKO ZENBATEKOA	ORAINGO EKITALDIAN APLIKATUTAKO ZENBATEKOA	APLIKATZEKO DAGOENA

KUOTAREN GAINEKO BATERAKO MUGA DUTEN KENKARIAK: EKITALDIAN APLIKATUTAKOAK									
6300			6303		6304		6305		6306
TOTAL									

KUOTA MUGARIK GABEKO KENKARIAK: EKITALDIAN APLIKATUTAKOAK									
6400			6403		6404		6405		6406
TOTAL									

BARRUKO ZERGAPETZE BIKOITZAGATIKO KENKARIAK: EKITALDIAN APLIKATUTAKOAK										
6100		6102		6103		6104		6105		6106
TOTAL										

NAZIOARTEKO ZERGAPETZE BIKOITZAGATIKO KENKARIAK: EKITALDIAN APLIKATUTAKOAK									
6200			6202		6203		6204		6205
TOTAL									

21. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	APARTEKO MOZKINEN BERRINBERTSIOA (24/1996 FA, 22. art.; 5/2002 FA, 1. xed. ir.) ORAINGO EKITALDIA	
	2012	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Eskuratzailearen identifikazioa			
IFZ	Abizenak eta izena edo sozietatearen izena	Egoilari	Ez-egoilari
1800	1801	1802	1803
Eragiketaren deskripzioa			Kodea

Eskualdaketa zenbatekoa	1806	Berrinbertziko konpromisoa	1807
Eskualdaketa data	1808	Berrinbertsioaren zenbatekoa/Eskualdaketa zenbatekoa (%)	1809
Ez arpen bikoitza eragozteko kenkariari heldutako errenta	2100		
Eraikuntzen eskualdaketa eraikinari berari dagokion ehunekoa adierazi behar da, lurraren balioa zenbatu gabe	1810		

Partaidetzen eskualdaketa. Partaidetutako erakundearen partaidetzen identifikazioa		
Partaidetutako erakundearen IFZ	Partaidetutako erakundearen izena	Eskualdatutako partaidetaren %
1811	1812	1813

Ekitaldia		Eskuraketa prezioa / Ekoizpen kostua / Hobekuntzak		Egindako amortizazioak		Egunerapen koefizientea		Eskuraketa prezioa / Ekoizpen kostua / Hobekuntzak, eguneratuta		Egindako amortizazioak	
1814	83-12-31 arte	1815		1816		1817	2,391	1818		1819	
1820	1984	1821		1822		1823	2,172	1824		1825	
1826	1985	1827		1828		1829	2,004	1830		1831	
1832	1986	1833		1834		1835	1,887	1836		1837	
1838	1987	1839		1840		1841	1,798	1842		1843	
1844	1988	1845		1846		1847	1,717	1848		1849	
1850	1989	1851		1852		1853	1,635	1854		1855	
1856	1990	1857		1858		1859	1,571	1860		1861	
1862	1991	1863		1864		1865	1,519	1866		1867	
1868	1992	1869		1870		1871	1,473	1872		1873	
1874	1993	1875		1876		1877	1,460	1878		1879	
1880	1994	1881		1882		1883	1,432	1884		1885	
1886	1995	1887		1888		1889	1,366	1890		1891	
1892	1996	1893		1894		1895	1,318	1896		1897	
1898	1997	1899		1900		1901	1,296	1902		1903	
1904	1998	1905		1906		1907	1,349	1908		1909	
1910	1999	1911		1912		1913	1,300	1914		1915	
1916	2000	1917		1918		1919	1,213	1920		1921	
1922	2001	1923		1924		1925	1,196	1926		1927	
1928	2002	1929		1930		1931	1,175	1932		1933	
1934	2003	1935		1936		1937	1,158	1938		1939	
1940	2004	1941		1942		1943	1,144	1944		1945	
1946	2005	1947		1948		1949	1,123	1950		1951	
1952	2006	1953		1954		1955	1,103	1956		1957	
1958	2007	1959		1960		1961	1,064	1962		1963	
1964	2008	1965		1966		1967	1,038	1968		1969	
1970	2009	1971		1972		1973	1,027	1974		1975	
1976	2010	1977		1978		1979	1,026	1980		1981	
1982	2011	1983		1984		1985	1,010	1986		1987	
1988	2012	1989		1990		1991	1,000	1992		1993	
Batura		2000		2001		Batura		2003		2004	
Kontabilitateko balioa (2000-2001)				2002		Kontabilitateko balio eguneratuta (2003-2004)				2005	
						Moneta zuzenketa				2006	

Kontabilitateko mozkina	2007	
Zerga kenkariak sortu ez dituzten amortizazioak	2008	
Errenta positiboa	2009	
Moneta zuzenketa	2010	
Berrinbertsioagatiko salbuespena	2011	

22. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)		
200	EKOIZPEN INBERTSIOETARAKO ERRESERBA APARTEKO MOZKINEN BERRINBERTSIOARI BURUZKO INFORMAZIOA HAINBAT EKITALDI ENPRESA BERREGITURATZEKO PROZESUAREN ERAKUNDE ONADURAK 24/1996 Faren VIII. TITULUKO X. KAPITULUAN JASOTAKO ARAUBIDE BEREZIAK		2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		

EKOIZPEN INBERTSIOETARAKO ERRESERBA			
Ekoipen inbertsioetarako erreserba, 2010	Zuzkiduraren zenbatekoa	2011n gauzatua	2011n gauzatua
	2305	2306	2307
Ekoipen inbertsioetarako erreserba, 2011	Zuzkiduraren zenbatekoa	2012n gauzatua	
	2308	2309	

APARTEKO MOZKINEN BERRINBERTSIOA			
Besterentze data	Berrinbertzetezko konpromisoa	Berrinbertsioa	
		Aurreko ekitaldiak	2012
2320	2321	2322	2323
		Aplikatu gabe	
2324			

ENPRESA BERREGITURATZEKO PROZESUAREN ERAKUNDE ONADURAK			
R/X	Enpresa berregituratzeko prozesuaren erakunde onuradunen IFZ		
6050	6051		

BAT EGITE, ZATIKETA ETA BALORE TRUKEEN ARAUBIDEA	
Jarri X bat partaidetzako sozietate ez egoiliarak izan eta 24/1996 Foru Arauaren VIII. tituloko X. kapituluari jasotako araubide bereziaren babesean badaude.	
4030	

24/1996 Faren VIII. TITULUKO X. KAPITULUAN JASOTAKO ARAUBIDE BEREZIAK	
Jarri X bat sozietateen xurgapen, bat egite edo zatiketaren ondorioz, xurgatutako, bat egindako edo zatitutako sozietateetatik datozen kenkarietarako edota zerga oinarri negatiboaren konpentsazioetarako eskubidea duen kasuetan.	
4031	

XURGATUTAKO, BAT EGINDAKO EDO ZATITUTAKO SOZIEATEAK					
IFZ	Sozietatearen izena	Kontzeptu	Ekitaldi	Kenkariaren/ZO negatiboaren zenbatekoa	Aplikaturakoa
4032	4033	4034	4035	4036	4037

23. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egoketaren araubideko erakundeak)		2012
200	GALEREN KONPENTSAZIOEN TAULA		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		

a) Ondare sozietateak (PFEzi buruzko 3/2007 FA, 68. art.)

KONTZEPTUA	LEHEN URTEA	AZKEN URTEA	AURREKO EKITALDIKO SALDOA EKITALDIKO ZENBATEKOA		LIKIDAZIO HONETAN APLIKATUTAKOAK		APLIKATZEKO DAGOENA	
Aurrezkiaren etekinen saldo negatiboa (3/2007 FA, 65. art., a eta b)	2008	2012	8100		8101			
Aurrezkiaren ondare irabazien eta galeren saldo negatiboa (3/07 FA, 65 c)			8103		8104			
Aurrezkiaren etekinen saldo negatiboa (3/2007 FA, 65. art., a eta b)	2009	2013	8106		8107		8108	
Aurrezkiaren ondare irabazien eta galeren saldo negatiboa (3/07 FA, 65 c)			8109		8110		8111	
Aurrezkiaren etekinen saldo negatiboa (3/2007 FA, 65. art., a eta b)	2010	2014	8112		8113		8114	
Aurrezkiaren ondare irabazien eta galeren saldo negatiboa (3/07 FA, 65 c)			8115		8116		8117	
Aurrezkiaren etekinen saldo negatiboa (3/2007 FA, 65. art., a eta b)	2011	2015	8118		8122		8119	
Aurrezkiaren ondare irabazien eta galeren saldo negatiboa (3/07 FA, 65 c)			8120		8123		8121	
Aurrezkiaren etekinen saldo negatiboa (3/2007 FA, 65. art., a eta b)	2012	2016	8124				8126	
Aurrezkiaren ondare irabazien eta galeren saldo negatiboa (3/07 FA, 65 c)			8125				8127	

b) Gainerako sozietateak (24/1996 FA, 24. art.)

AURREKO EKITALDIETAKO ETA ORAINGO EKITALDIKO ZERGA OINARRI NEGATIBOAK									
EKITALDIA		SORTUTAKO ZENBATEKOA		AURREKO EKITALDIETAN KONPENSATUTAKO KOPURUAK		ORAINGO EKITALDIAN KONPENSATUTAKO KOPURUAK		HURRENGO EKITALDIETAN KONPENSATZEKO UTZITAKOAK	
6000		6003		6004		6005		6006	
GUZTIRA		6077		6078		6079		6080	

24. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) ZERGAK ESTATUARI ETA FORU ALDUNDI BATI ZEIN NAFARROAKO FORU KOMUNITATEARI ORDAINTZEA
200	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">2012</div>
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

ZERGAK ARABAKO FORU ALDUNDIARI ETA BESTE FORU ALDUNDIEI, NAFARROARI ZEIN ESTATUARI ORDAINTZEA

Erakundeak ekitaldian egindako eragiketen guztirako bolumena (atzerrian egindako eragiketak zenbatuta)	4100	
Ekitaldian zehar atzerrian egindako eragiketen bolumena	4101	

Lurralde hauetan egindako eragiketen zenbatekoa:

Lurralde erkidea	4102	
Arabako Lurralde Historikoa	4103	
Bizkaiko Lurralde Historikoa	4104	
Gipuzkoako Lurralde Historikoa	4105	
Nafarroako Foru Komunitatea	4106	

Administrazio bakoitzari ordaindu beharreko ehunekoaren kalkulua:
Eragiketen ehunekoetan gehienez ere bi hamartar jarri behar dira.

Estatuko Administrazioa	4107	
Arabako Foru Aldundia	4108	
Bizkaiko Foru Aldundia	4109	
Gipuzkoako Foru Aldundia	4110	
Nafarroako Foru Komunitatea	4111	

	Lurralde erkidea	Araba	Bizkaia	Gipuzkoa	Nafarroako FK
Diferentziazko kuota, sartu/itzuli beharrekoa	4120	4128	4137	4145	4153
IEEek eta ABEEek egotzitako zatikako ordainketak	4121	4129	4138	4146	4154
Aurreko ekitaldietako mozkin galeraren ziozko gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155
Aurreko gehikuntzaren gaineko berandutze korrituak	4123	4131	4140	4148	4156
Aurreko aitortpenaren arabera sartu/itzuli beharreko zenbatekoa	4124	4132	4141	4149	4157
Errekargua		4134			4159
Berandutze korrituak		4135			4160
SARTU EDO ITZULI BEHARREKO LIKIDOA	4127	4136	4144	4152	4161

MERKATARITZA TALDEAK (MERKATARITZAKO KODEA, 42. ART.) ETA ESTABLEZIMENDU IRAUNKOR BAT BAINO GEHIAGO DITUZTEN EZ-EGOILIARRAK
ERAGIKETEN BOLUMENAREN JAKINARAZPENA

Merkataritza taldeko erakundea (Merkataritza Kodea, 42. art.)	6600	
Establezimendu iraunkor bat baino gehiago dituen erakunde ez-egoiliarra	6601	
Taldeko erakunde guztien eragiketen bolumena	6602	
Taldeko erakunde guztien aktiboa	6603	
Taldeko erakunde guztien batez besteko plantilla	6604	
Taldeko erakunde nagusiaren IFZa	6606	

Taldekako erakunde IFZak	6605	

25. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerria eraturiko errenta egoketaren araubideko erakundeak)	
200	ESPAINIAKO BANKUAREN KONTABILITATE ARAUAK BETE BEHAR DITUZTEN ERAKUNDEAK BALANTZEA: AKTIBOA	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	
	2012	

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Kutxa eta banku zentraletako gordailuak		101
Negoiazio kartera		102
Gordailuak kreditu erakundeetan	103	
Bezeroei emandako kredituak	104	
Zorraren baloreak	105	
Beste kapital tresna batzuk	106	
Negoiazio eratorriak	107	
Arrazoizko balioko beste finantza aktibo batzuk, galera irabazietan aldaketak sortu dituztenak		108
Gordailuak kreditu erakundeetan	109	
Bezeroei emandako kredituak	110	
Zorraren baloreak	111	
Kapital tresnak	112	
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak		113
Zorraren baloreak	114	
Kapital tresnak	115	
Kreditu inbertsioak		116
Gordailuak kreditu erakundeetan	117	
Bezeroei emandako kredituak	118	
Zorraren baloreak	119	
Mugaegunera arteko inbertsio kartera		120
Finantza aktiboen doikuntzak makroestalduren zioz		121
Estalduraren ziozkoak		122
Saltzeko dauden aktiboak, korronteak ez bestelakoak		123
Partaidetzak		124
Erakunde elkartuak	125	
Talde anitzeko erakundeak	126	
Taldeko erakundeak	127	
Pentsioei lotutako aseguru kontratuak		128
Aktibo materiala		129
Ibilgetu materiala	130	
Norberaren erabilerarako	131	
Errentamendu operatiborako lagata	132	
Gizarte ekintzarako (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak soilik)	133	
Higiezinetak inbertsioak	134	
Aktibo ukiezia		135
Merkataritzako funtsa	136	
Beste aktibo ukiezin batzuk	137	
Zerga aktiboak		138
Korronteak	139	
Geroratuak	140	
Gainerako aktiboak		141
Aktiboa, guztira		142

26. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) 200 ESPAINIAKO BANKUAREN KONTABILITATE ARAUAK BETE BEHAR DITUZTEN ERAKUNDEAK BALANTZEA: PASIBOA	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Pasiboa	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa	kontzeptuka
Negoiazio kartera		143	
Banku zentralen gordailuak	144		
Kreditu erakundeen gordailuak	145		
Bezeroen gordailuak	146		
Balore negoziagarriek adierazitako zordunketak	147		
Negoiazio eratorriak	148		
Balore ezarpen laburrak	149		
Beste finantza pasibo batzuk	150		
Arrazoizko balioko beste finantza pasibo batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak		151	
Banku zentralen gordailuak	152		
Kreditu erakundeen gordailuak	153		
Bezeroen gordailuak	154		
Balore negoziagarriek adierazitako zordunketak	155		
Menpeko pasiboak	156		
Beste finantza pasibo batzuk	157		
Kostua amortizatutako finantza pasiboak		158	
Banku zentralen gordailuak	159		
Kreditu erakundeen gordailuak	160		
Bezeroen gordailuak	161		
Balore negoziagarriek adierazitako zordunketak	162		
Menpeko pasiboak	163		
Beste finantza pasibo batzuk	164		
Finantza pasiboen doikuntzak makroestalduren zioz		165	
Estalduraren ziozkoak		166	
Saltzen ari diren korronteak ez bestelako aktiboei lotutako pasiboak		167	
Hornidurak		168	
Pentsioetarako eta antzeko betebeharetarako funtsa	169		
Zergetarako eta lege kontingentziatarako hornidurak	170		
Arrisku eta konpromiso kontingenteetarako hornidurak	171		
Beste hornidura batzuk	172		
Zerga pasiboak		173	
Korronteak	174		
Geroratuak	175		
Gizarte ekintzarako funtsa (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak soilik)		176	
Pasiboa, gainerakoa		177	
Ageriko kapital itzulgarria (kreditu kooperatibak soilik)		178	
Pasiboa, guztira		179	

27. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) ESPAINIAKO BANKUAREN KONTABILITATE ARAUAK BETE BEHAR DITUZTEN ERAKUNDEAK BALANTZEA: ONDARE GARBIA	
200	<table border="1" style="float: right;"> <tr> <td style="padding: 2px;">2012</td> </tr> </table>	2012
2012		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Ondare garbia	Kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Norberaren funtsak		180
Zuzkidura kapital edo funtsa	181	
Eskrituratua	182	
Eskatu gabeko kapitala (-)	183	
Jaulkipen prima.....	184	
Erreserbak	185	
Beste kapital tresna batzuk	186	
Finantza tresna konposatuak	187	
Partaidetza kuotak eta elkarte funtsak (aurrezki kutxak soilik).....	188	
Gainerako kapital tresnak	189	
Norberaren baloreak (-).....	190	
Ekitaldiko emaitza.....	191	
Dibidenduak eta ordainsariak (-).....	192	
Balorazioaren ziozko doikuntzak		193
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak	194	
Eskudiru mugimenduen estaldurak	195	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak	196	
Trukaneurri diferentziak	197	
Saltzeko dauden aktiboak, korranteak ez bestelakoak.....	198	
Gainerako balorazio doikuntzak	199	
Ondare garbia, guztira		200
Pasiboa eta ondare garbia, guztira		201
Informazio gehigarria balantzearen pasiboko zenbait partidari buruz		
Kaudimengabeziarako funtsak: berariazko estaldura	202	
Kaudimengabeziarako funtsak: estaldura generikoa	203	

28. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) ESPAINIAKO BANKUAREN KONTABILITATE ARAUAK BETE BEHAR DITUZTEN ERAKUNDEAK GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA	
200	<table border="1" style="float: right;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">2012</td> </tr> </table>	2012
2012		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Korrituak eta horiekin berdinetatik etekinak		204	
Korrituak eta horiekin berdinetatik zamak.....		205	
Ageriko kapital itzulgarriaren ordainketa (kreditu kooperatibak soilik).....		206	
Korrituen marjina.....		207	
Kapital tresnen etekina.....		208	
Jasotako komisioak		209	
Ordaindutako komisioak.....		210	
Finantza eragiketen emaitza (garbia).....		211	
Negoiazio kartera.....	212		
Arrazoizko balioko beste finantza tresna batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak	213		
Arrazoizko balioko finantza tresna baloratu gabeak, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak.....	214		
Beste batzuk	215		
Trukaneurri diferentziak (garbia)		216	
Beste ustiapen produktu batzuk.....		217	
Beste ustiapen zama batzuk.....		218	
Marjina gordina.....		219	
Administrazio gastuak		220	
Langile gastuak	221		
Administrazioko beste gastu orokor batzuk.....	222		
Amortizazioa		223	
Hornikuntzetarako zuzkidurak (garbia)		224	
Finantza aktiboen narriaduragatiko galerak (garbia).....		225	
Kreditu inbertsioak.....	226		
Arrazoizko balioko beste finantza tresna baloratu gabe batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak	227		
Ustiapenaren emaitza.....		228	
Gainerako aktiboen narriaduragatiko galerak (garbia).....		229	
Merkataritzako funtsa eta beste aktibo ukizun batzuk.....	230		
Beste aktibo batzuk	231		
Saltzeko dauden korranteak ez bestelako aktiboen bajagatiko irabaziak (galerak)		232	
Negozio konbinaketan ondoriozko diferentzia negatiboa.....		233	
Saltzeko dauden korranteak ez bestelako aktiboak, etendako eragiketa ez direnak: irabaziak (galerak)		234	
Emaitza zergak aplikatu aurretik.....		235	
Mozkinen gaineko zerga		236	
Nahitaezko zuzkidura gizarte obra eta funtsetarako (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak soilik)		237	
Ekitaldiko eragiketa jarraituen emaitza		238	
Etendako eragiketen emaitza (garbia).....		239	
Ekitaldiko emaitza		500	

29. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ESPAINIAKO BANKUAREN KONTABILITATE ARAUAK BETE BEHAR DITUZTEN ERAKUNDEAK	
	ONARTUTAKO SARRERA ETA GASTUEN EGOERA	
	ERAGIKETEN BOLUMENA	
	2012	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

ONARTUTAKO SARRERA ETA GASTUEN EGOERA			
Ekitaldiko emaitza		500	
Onartutako beste sarrera eta gastu batzuk		256	
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak		257	
Balorazioagatiko irabaziak (galerak)	258		
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	259		
Beste birsailkapen batzuk	260		
Eskudiru mugimenduen estaldurak		261	
Balorazioagatiko irabaziak (galerak)	262		
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	263		
Estalitate partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	264		
Beste birsailkapen batzuk	265		
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak		266	
Balorazioagatiko irabaziak (galerak)	267		
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	268		
Beste birsailkapen batzuk	269		
Trukaneurri diferentziak		270	
Balorazioagatiko irabaziak (galerak)	271		
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	272		
Beste birsailkapen batzuk	273		
Saltzeko dauden aktiboak, korranteak ez bestelakoak		274	
Balorazioagatiko irabaziak (galerak)	275		
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	276		
Beste birsailkapen batzuk	277		
Pentsio planen irabazi (galera) aktuarialak		278	
Onartutako gainerako sarrerak eta gastuak		279	
Mozkinen gaineko zerga		280	
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira		281	

EMAITZEN BANAKETA			
BANAKETA OINARRIA		BANAKETA	
Galerak eta irabaziak	502	Erreserbetarako	507
Gerakina	503	Merkataritzako funtsaren erreserba	508
Jaulkipen prima	504	Nahitaezko erreserba funtsa (kred. koop.)	509
Beste erreserba batzuk	505	Ek. inberts. erreserba (24/1996 FA).....	510
		Kapital ekarpenen korrituak (kred. koop.).....	511
		Dibidendu aktiboa.....	512
		OS zuzkidura (aurrezki kutxak).....	513
		Kooperatiba itzulkinak (kred. koop.).....	514
		Beste aplikazio batzuk	515
		Aurreko ekitaldietako galeren konpentsazioak	516
		Gerakina	517
		GUZTIRA	518
GUZTIRA	506		
Dibidendu banaketaren data			
	501		

ERAGIKETEN BOLUMENA	
ERAGIKETEN BOLUMENA	4600

30. ORRIALDEA	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	2012
ESPAINIAKO BANKUAREN KONTABILITATE ARUAUAK BETE BEHAR DITUZTEN ERAKUNDEAK			
Izena edo sozietatearen izena			
IFZ			

Norberaren funtsak				
Zuzkidura kapital edo funtsa	Jaukipen prima	Erreserbak	Beste kapital tresna batzuk	Kendu beharkeko: norberaren baloreak

Azken saldoa 2011-12-31n	282	283	284	285	286
Kontabilitateko irizpidea aldatzeagaitiko doikuntzak	292	293	294	295	296
Errorengaitiko doikuntzak	302	303	304	305	306

312	313	314	315	316
Hasierako saldoa, doituta	323	324	325	326
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira	333	334	335	336
Ondare garbiko beste aldakuntza batzuk	342	343	344	346
Zuzkidura kapital edo funtsa: gehikuntza	352	353	354	355
Kapital txikiak	362	363	364	366
Finantza pasiboak kapital bihurtzea	372	373	374	376
Beste kapital tresna batzuen gehikuntzak	382	383	384	386
Finantza pasiboen birsailkapena: beste kapital tresna batzuk	392	393	394	396
Beste kapital tresna batzuen birsailkapena: finantza pasiboak	402	403	404	406
Dibidenduen banaketa / Bazkideentzako ordainketak	412	413	414	416
Norberaren kapital tresnekin egindako eragiketak (garbia)	422	423	424	426
Ondare garbiko partiden arteko transferentziak	432	433	434	436
Negozio konbinazioen ondoriozko gehikuntzak (txikiak)	442	443	444	446
Zuzkidura diskrezionala gizarte obra eta funtsetarako (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak soilik)	452	453	454	456
Kapital tresnekin egindako ordainketak	462	463	464	466
Ondare garbiko gainerako gehikuntzak (txikiak)				

Azken saldoa 2012-12-31n	472	473	474	475	476
---------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Aurkezpen telematikoa

31. ORRIALDEA	200	2012
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)		
ESPAINIAKO BANKUAREN KONTABILITATE ARUAUAK BETE BEHAR DITUZTEN ERAKUNDEAK		
Izena edo sozietatearen izena		
IFZ		

Norberaren funtsak				
Ekitaldiko emaitza	Kendu beharrekoak: dibidenduak eta ordainsariak	Norberaren funtsak, guztira	Balorazioagatiko doikuntzak	Ondare garbia, guztira

Azken saldoa 2011-12-31n	287	288	289	290	291
Kontabilitateko irizpidea aldatzeagatiko doikuntzak	297	298	299	300	301
Errorengatiko doikuntzak	307	308	309	310	311

Hasierako saldoa, doituta	317	318	319	320	321
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira	327	328	329	330	331
Ondare garbiko beste aldatutako batzuk	337	338	339	340	341
Zuzkidura kapital edo funtsa: gehikuntza	347	348	349	350	351
Kapital txiki penak	357	358	359	360	361
Finantza pasiboak kapital bihurtzea	367	368	369	370	371
Beste kapital tresna batzuen gehikuntzak	377	378	379	380	381
Finantza pasiboen birsalikapena: beste kapital tresna batzuk	387	388	389	390	391
Beste kapital tresna batzuen birsalikapena: finantza pasiboak	397	398	399	400	401
Dibidenduen banaketa / Bazkideentzako ordainketak	407	408	409	410	411
Norberaren kapital tresnekin egindako eragiketak (garbie)	417	418	419	420	421
Ondare garbiko partiden arteko transferentziak	427	428	429	430	431
Negozio konbinazioen ondoriozko gehikuntzak (txiki penak)	437	438	439	440	441
Zuzkidura diskrezionala gizarte obra eta funtsetarako (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak soilik)	447	448	449	450	451
Kapital tresnekin egindako ordainketak	457	458	459	460	461
Ondare garbiko gainerako gehikuntzak (txiki penak)	467	468	469	470	471

Azken saldoa 2012-12-31n	477	478	479	480	481
--------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Aurkezpen telematikoa

32. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak
	BALANTZEA: AKTIBOA (I)
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptua
Eskudirua eta antzeko aktibo likidoak (A,B)		101
Negoizatzeko mantentutako finantza aktiboak (A,B)		102
Ondare tresnak (A,B).....	103	
Zorren baloreak (A,B).....	104	
Eratortariak (A,B).....	105	
Beste batzuk (A,B).....	106	
Arrazoizko balioko beste finantza aktibo batzuk, galera-irabazietan aldatetako sortu dituztenak (A,B)		107
Ondare tresnak (A,B).....	108	
Zorren baloreak (A,B).....	109	
Tresna hibridoak (A,B).....	110	
Inbertsioaren arriskua bereganatzen duten bizi aseguru hartzailen konturako inbertsioak (A).....	111	
Beste batzuk (A,B).....	112	
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak (A,B)		113
Ondare tresnak (A,B).....	114	
Zorren baloreak (A,B).....	115	
Inbertsioaren arriskua bereganatzen duten bizi aseguru hartzailen konturako inbertsioak (A).....	116	
Beste batzuk (A,B).....	117	
Kobratu beharreko maileguak eta partidak (A,B)		118
Zorren baloreak (A,B).....	119	
Maileguak (A,B).....	120	
Polizen gaineko aurrerakinak (A).....	121	
Taldek enpresei eta enpresa elkartuei emandako maileguak (A,B).....	122	
Lotutako beste alderdi batzuei emandako maileguak (A,B).....	123	
Gordailuak kreditu erakundeetan (A,B).....	124	
Onartutako berrasegurua bidez eraturitako gordailuak (A).....	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen bidezko kredituak (A).....	126	
Aseguru hartzailak (A).....	127	
Bitartekariak (A).....	128	
Gizarte-aurreikuspeneko jarduerako eragiketetan egindako kredituak (B).....	413	
Berraseguru eragiketen bidezko kredituak (A,B).....	129	
Koaseguru eragiketen bidezko kredituak (A).....	130	
Eskatutako ordainketak (A,B).....	131	
Beste kreditu batzuk (A,B).....	132	
Administrazio publikoekin egindako beste kreditu batzuk (A,B).....	133	
Gainerako kredituak (A,B).....	134	
Mugaegunera arte mantentutako inbertsioak (A,B)		135
Estalduaren ziozkoak (A,B)		136
Berrasegurua partaidetza hornidura teknikoetan (A,B)		137
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A).....	138	
Bizi aseguruarako hornidura (A).....	139	
Kuota kontsumitu gabetarako hornidura (B).....	414	
Gizarte-aurreikuspeneko jarduerako eragiketarako hornidura (B).....	415	
Prestazioarako hornidura (A,B).....	140	
Beste hornidura tekniko batzuk (A,B).....	141	
Ibilgetu materiala eta higiezinak inbertsioak		142
Ibilgetu materiala (A,B).....	143	
Higiezinak inbertsioak (A,B).....	144	
Ibilgetu ukiezinak (A,B)		145
Merkataritzako funtsa (A,B).....	146	
Bitartekari erositako polizen karteren ondoriozko eskubide ekonomikoak (A).....	147	
Beste aktibo ukiezin batzuk (A,B).....	148	
Partaidetzak taldeko erakundeetan eta erakunde elkartuetan (A,B)		149
Partaidetzak enpresa elkartuetan (A,B).....	150	
Partaidetzak talde anitzeko enpresetan (A,B).....	151	
Partaidetzak taldeko beste enpresa batzuetan (A,B).....	152	

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

33. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak BALANTZEA: AKTIBOA (II)	
	2012	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Zerga aktiboak (A,B)		153
Zerga arrunten aktiboak (A.)	154	
Geroratutako zergen aktiboak (A)	155	
Beste aktibo batzuk (A,B)		156
Aktiboak eta itzultzeko eskubideak langileei epe luzera egindako ordainketengatik (A,B).....	157	
Aurreratutako komisioak eta beste eskuraketa kostu batzuk (A)	158	
Aldizkakotzeak (A,B)	159	
Gainerako aktiboak (A,B)	160	
Saltzeko mantendutako aktiboak (A,B)		161
Aktiboa, guztira (A,B)		162

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

34. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak BALANTZEA: PASIBOA ETA ONDARE GARBIA (I)
IFZ	Izena edo sozietatearen izena
	2012

Ondare garbia eta pasiboa	Ondare garbiko edo pasiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Negoziatzeko mantendutako finantza pasiboak (A,B).....		163
Arrazoizko balioko beste finantza pasibo batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak (A,B)		164
Ordaindu beharreko zorduntak eta partidak (A,B).....		165
Menpeko pasiboak (A,B)	166	
Lagatako berrasegurua bidez jasotako gordailuak (A)	167	
Aseguru eragiketen ondoriozko zorrak (A).....	168	
Zorrak aseguratuekin (A)	169	
Zorrak bitartekariekin (A,.).....	170	
Zorrak baldintzatuak (A).....	171	
Gizarte-aurreikuspeneko jarduerako eragiketetan egindako zorrak (B).....	416	
Bazkideekiko zorrak (B)	417	
Zor baldintzatuak (B).....	418	
Berraseguru eragiketen ondoriozko zorrak (A,B).....	172	
Koaseguru eragiketen ondoriozko zorrak (A).....	173	
Obligazioak eta negoziak daitezkeen beste balore batzuk (A,B)	174	
Zorrak kreditu erakundeekin (A,B)	175	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketen ondoriozko zorrak (A).....	176	
Beste zor batzuk (A,B).....	177	
Zorrak administrazio publikoekin (A,B)	178	
Beste zor batzuk taldeko enpresekin eta enpresa elkartuekin (A,B).....	179	
Beste zor batzuk, gainerakoak (A,B)	180	
Estalduraren ziozkoak (A,B).....		181
Hornidura teknikoak (A,B)		182
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	183	
Kuota kontsumitu gabeetarako hornidura (B)	419	
Aribideko arriskueterako hornidura (A,B)	184	
Bizi asegurueterako hornidura (A).....	185	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura (A)	186	
Aribideko arriskueterako hornidura (A)	187	
Hornidura matematikoa (A)	188	
Bizi asegurueterako hornidura, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatuz gero (A)	189	
Gizarte-aurreikuspeneko jarduerako eragiketarako hornidura (B).....	420	
Kuota kontsumitu gabeetarako hornidura (B)	421	
Jadaneko arriskueterako hornidura (B).....	422	
Hornidura matematikoa (B)	423	
32. azpitaldean BGAE kontuetan, sartutako hornidurak (B).....	482	
Prestazioetarako hornidura (A,B)	190	
Mozkin partaidetzarako eta estornuetarako hornidura (A).....	191	
Mozkinetako partaidetzarako hornidura (B)	424	
Beste hornidura tekniko batzuk (A,B).....	192	
Teknikoak ez beste hornidura batzuk (A,B).....		193
Zergetarako eta lege kontingentzietarako hornidurak (A,B)	194	
Pentsioetarako eta antzeko betebeharetarako hornidura (A,B)	195	
Likidazio hitzarmenen ondoriozko ordainketetarako hornidura (A,B)	196	
Beste batzuk (A,B).....	197	

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

35. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak BALANTZEA: PASIBOA ETA ONDARE GARBIA (II)	
	2012	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Ondare garbia eta pasiboa	Ondare garbiko edo pasiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Zerga pasiboak (A)		198
Zerga arrunten pasiboak (A)	199	
Geroratutako zergen pasiboak (A)	200	
Pasiboa, gainerakoa (A,B)		201
Aldizkakotzeak (A,B)	202	
Kontabilitateko asimetrien ondoriozko pasiboak (A,B).....	203	
Lagatako berraseguruen komisioak eta beste eskuraketa kostu batzuk (A).....	204	
Beste pasibo batzuk (A,B).....	205	
Saltzeko mantendutako aktiboei lotutako pasiboak (A,B)		206
Pasiboa, guztira (A,B)		207
Norberaren funtsak (A,B)		208
Mutuaren kapitala edo funtsa (A)	209	
Eskrituratutako kapitala edo mutualitatearen funtsa (A).....	210	
(Eskatu gabeko kapitala) (A).....	211	
Mutua-fondoa (B).....	425	
Mutua-fondo eskrituratua (B)	426	
(Mutua-fondo galdatu gabea) (B).....	427	
Jaulkipen edo bere gain hartzearen prima (A).....	212	
Erreserbak (A,B).....	213	
Legezkoak eta estatutuetakoak (A,B).....	214	
Egonkortzeko erreserba (A,B).....	215	
Beste erreserba batzuk (A,B).....	216	
(Norberaren akzioak) (A).....	217	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (A,B).....	218	
Gerakina (A,B).....	219	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (A,B).....	220	
Bazkideen eta mutualitatekideen beste ekarpen batzuk (A).....	221	
Bazkideen bestelako ekarpenak (B).....	428	
Ekitaldiko emaitza (A,B)	222	
(Konturako dibidendua eta konturako egonkortzeko erreserba) (A).....	223	
(Konturako egonkortze-erreserba) (B)	429	
Ondare garbiko beste baliabide batzuk (A).....	224	
Balio aldaketan doikuntzak (A,B)		225
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak (A,B)	226	
Estaldua eragiketak (A,B).....	227	
Trukaneurri diferentziak eta bihurketa diferentziak (A,B).....	228	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A,B)	229	
Beste doikuntza batzuk (A,B).....	230	
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak (A,B)		231
Ondare garbia, guztira (A,B)		232
Pasiboa eta ondare garbia, guztira (A,B)		233

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

36. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (I)	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Kontu teknikoa, bizitzakoa ez den aseguruua (A)/ BGAEen aurreikuspen-planetakojarduerei lotutako kontua (B)

Berraseguruaen prima garbiak, ekitaldiari egotziak (A)		234	
Sortutako primak (A)	235		
Zuzeneko aseguruua (A)	236		
Onartutako berrasegurua	237		
Kobratu gabeko primen narriaduragatik zuzenketaren ondoriozko aldakuntza (+ edo -) (A)	238		
Lagatako berraseguruaen primak (-) (A)	239		
Kontsumitu gabeko primetarako eta aribideko arriskueterako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (A).....	240		
Zuzeneko aseguruua (A)	241		
Onartutako berrasegurua (A).....	242		
Kontsumitu gabeko primetarako eta lagatako berraseguru primetarako horniduraren aldak. (+ edo -) (A).....	243		
Ekitaldira egotzitako kuotak, Berrasegurua kenduta (B)		430	
Sortutako kuotak (B)	431		
Gizarte-aurreikuspeneko jarduera (B).....	432		
Kobratzeko kuoten narriaduragatik egindako zuzenketaren aldakuntza (+ edo -) (B).....	433		
Lagatako berraseguruaen kuotak (B)	434		
Kuota kontsumitu gabetarako eta jadaneko arriskueterako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (B)	435		
Prima kontsumitu gabetarako, lagatako berrasegururako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (B).....	436		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,B)		244	
Higiezineta inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,B).....	245		
Finantza inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,B).....	246		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatik balio zuzenketen aplikazioak (A,B)	247		
Ibilgetu materiala eta higiezineta inbertsioak (A,B).....	248		
Finantza inbertsioak (A,B).....	249		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko mozkinak (A,B)	250		
Ibilgetu materiala eta higiezineta inbertsioak (A,B).....	251		
Finantza inbertsioak (A,B).....	252		
Ekarpen definituko gizarte-aurreikuspenari lotutako inbertsioen diru-sarrerak (B)		437	
Beste sarrera tekniko batzuk (A,B)		253	
Berrasegurua: ekitaldiko ezbehar tasa garbia (A)		254	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (A)	255		
Zuzeneko aseguruua (A).....	256		
Onartutako berrasegurua (A)	257		
Lagatako berrasegurua -(A).....	258		
Prestazioetarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (A).....	259		
Zuzeneko aseguruua (A).....	260		
Onartutako berrasegurua (A)	261		
Lagatako berrasegurua -(A).....	262		
Prestazioei egotzitako gastuak (A).....	263		
Ekitaldiko prestazioak, berrasegurua kenduta (B)		438	
Prestazioak eta ordaindutako gastuak (B)	439		
Gizarte-aurreikuspeneko jarduera (B).....	440		
Lagatako berrasegurua -(B).....	441		
Prestazioetarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (B).....	442		
Gizarte-aurreikuspeneko jarduera (B).....	443		
Lagatako berrasegurua -(B).....	444		
Prestazioei egotzitako gastuak (B).....	445		

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

37. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (II)	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Kontu teknikoak, bizitzakoa ez den aseguru (A)/ BGAEen aurreikuspen-planetakojardueri lotutako kontua (B)

Beste berraseguru hornidura tekniko batzuen aldakuntza garbia (+ edo -) (A,B)		264	
Mozkin eta estornuetako partaidetza (A)		265	
Mozkin eta estornuetako partaidetzak eragindako prestazioak eta gastuak (A)	266		
Mozkin eta estornuetako partaidetzarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (A)	267		
Mozkinetako partaidetza (B)		446	
Mozkinetako partaidetzak eragindako prestazioak eta gastuak (B)	447		
Mozkinetako partaidetzarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (B)	448		
Ustiapen gastu garbiak (A,B)		268	
Eskuraketa gastuak (A)	269		
Administrazio gastuak (A,B)	270		
Lagatako eta ostera-lagatako berraseguruaren komisioak eta partaidetzak (A)	271		
Lagatako berraseguruaren partaidetzak (B)	449		
Beste gastu tekniko batzuk (+ edo -) (A,B)		272	
Kaudimengabeziagatik narriaduraren aldakuntza (+ edo -) (A,B)	273		
Ibilgetuaren narriaduraren aldakuntza (+ edo -) (A,B)	274		
Ezbeharren likidaziorako hitzarmenen ondoriozko prestazioen aldakuntza (+ edo -) (A)	275		
Beste batzuk (B)	276		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko gastuak (A,B)		277	
Inbertsioen kudeaketako gastuak (A)	278		
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen ondoriozko gastuak (A)	279		
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak (A)	280		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen kudeaketako gastuak (B)	450		
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen ondoriozko gastuak (B)	451		
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak (B)	452		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balioaren zuzenketak (A,B)	281		
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen amortizazioa (A,B)	282		
Ibilgetu materialaren eta higiezinetak inbertsioen narriadura (A,B)	283		
Finantza inbertsioen narriadura (A,B)	284		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko galerak (A,E)	285		
Ibilgetu materialak eta higiezinetak inbertsioek eragindakoak (A,E)	286		
Finantza inbertsioek eragindakoak (A,E)	287		
Ekarpen definituko gizarte-aurreikuspenari lotutako inbertsioen gastuak (B)		453	
Guztirako partziala (bizitzakoa ez den aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A)		288	
Guztirako partziala. (BGAEen aurreikuspen-planetako jardueri lotutako kontuaren emaitza) (B)		454	

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

38. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerria eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (III)
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

2012

Kontu teknikoak, bizitza aseguruak (A) / BGAEen gainerako jardueri lotutako kontua (B)

Berrasegurua: prima garbiak, ekitaldiari egotziak (A)		289	
Sortutako primak (A).....	290		
Zuzeneko aseguruak (A).....	291		
Onartutako berrasegurua (A).....	292		
Kobratu gabeko primen nariaduragatik zuzenketaren ondoriozko aldakuntza (+ edo -) (A).....	293		
Lagatako berrasegurua primak -(A).....	294		
Kontsumitu gabeko primetarako eta aribideko arriskueterako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (A).....	295		
Zuzeneko aseguruak (A).....	296		
Onartutako berrasegurua (A).....	297		
Kontsumitu gabeko primetarako eta lagatako berraseguru primetarako horniduraren aldakuntza(+ edo -)(A).....	298		
Ekitaldiari egotzitako kuotak, berrasegurua prima garbiak (B)		455	
Sortutako primak (B).....	456		
Gizarte-aurreikuspeneko jarduera (B).....	457		
Kobratzeko kuoten nariaduragatik egindako zuzenketaren aldakuntza (+ edo -) (B).....	458		
Lagatako berrasegurua primak -(B).....	459		
Kontsumitu gabeko primetarako eta aribideko arriskueterako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (B).....	460		
Kontsumitu gabeko primetarako eta lagatako berraseguru primetarako horniduraren aldakuntza(+ edo -)(B).....	461		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,E)		299	
Higiezinetak inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,E).....	300		
Finantza inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,E).....	301		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen nariaduragatik balio zuzenketen aplikazioak (A,E).....	302		
Ibilgetu materialak eta higiezinetak inbertsioek eragindakoak (A,E).....	303		
Finantza inbertsioek eragindakoak (A,E).....	304		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko mozkinak (A,E).....	305		
Ibilgetu materialak eta higiezinetak inbertsioek eragindakoak (A,E).....	306		
Finantza inbertsioek eragindakoak (A,E).....	307		
Arriskua hartzaileak bereganatzen dueneko aseguruari lotutako inbertsioen ondoriozko sarrerak (A)		308	
Beste sarrera tekniko batzuk (A,E)		309	
Berrasegurua: ekitaldiko ezbehar tasa garbia (A)		310	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (A).....	311		
Zuzeneko aseguruak (A).....	312		
Onartutako berrasegurua (A).....	313		
Lagatako berrasegurua -(A).....	314		
Prestazioetarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (A).....	315		
Zuzeneko aseguruak (A).....	316		
Onartutako berrasegurua (A).....	317		
Lagatako berrasegurua -(A).....	318		
Prestazioei egotzitako gastuak (A).....	319		
Ekitaldiko prestazioak, berrasegurua kenduta (B)		462	
Ordaindutako prestazioak eta gastuak (B).....	463		
Gizarte-aurreikuspeneko jarduera (B).....	464		
Lagatako berrasegurua -(B).....	465		
Prestazioetarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (B).....	466		
Gizarte-aurreikuspeneko jarduera (B).....	467		
Lagatako berrasegurua -(B).....	468		
Prestazioei egotzitako gastuak (B).....	469		

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

39. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (IV)	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Kontu teknikoak, bizitza aseguruak/ BGAEen gainerako jarduerari lotutako kontua (B)		
Beste berraseguru hornidura tekniko batzuen aldakuntza garbia (+ edo -) (A,B)		320
Bizi aseguruarako hornidurak (A)	321	
Zuzeneko aseguruak (A)	322	
Onartutako berraseguruak (A)	323	
Lagatako berraseguruak (-) (A)	324	
Bizi aseguruarako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatuz gero (A)	325	
Beste hornidura tekniko batzuk (A)	326	
Mozkin eta estornuetako partaidetza (A)		327
Mozkin eta estornuetako partaidetzak eragindako prestazioak eta gastuak (A)	328	
Mozkin eta estornuetako partaidetzarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (A)	329	
Mozkinetako partaidetza (B)		470
Mozkinetako partaidetzagatiko prestazioak eta gastuak (B)	471	
Mozkinetarako partaidetzarako horniduraren aldakuntza (+ edo -) (B)	472	
Ustiapen gastu garbiak (A,B)		330
Eskuraketa gastuak (A)	331	
Administrazio gastuak (A,B)	332	
Lagatako eta osterak-lagatako berraseguruaren komisioak eta partaidetzak (A)	333	
Lagatako berraseguruaren partaidetzak (B)	473	
Beste gastu tekniko batzuk (+ edo -) (A,B)		334
Kaudimengabeziagatiko narriaduraren aldakuntza (+ edo -) (A,B)	335	
Ibilgeturen narriaduraren aldakuntza (+ edo -) (A,B)	336	
Prestazioak likidatzeko hitzarmenagatiko prestazioen aldakuntza (+ edo -) (B)	475	
Beste batzuk (A,B)	337	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko gastuak (A,B)		338
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen kudeaketako gastuak (A)	339	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatiko inbertsioen ondoriozko gastuak (A)	340	
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak (A)	341	
Inbertsioen kudeaketako gastuak (B)	476	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatiko inbertsioen ondoriozko gastuak (B)	477	
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak (B)	478	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balioaren zuzenketak (A,B)	342	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatiko inbertsioen amortizazioa (A,B)	343	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatiko inbertsioen narriadura (A,B)	344	
Finantza inbertsioen narriadura (A,B)	345	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko galerak (A,B)	346	
Ibilgetu materialak eta higiezinatiko inbertsioek eragindakoak (A,B)	347	
Finantza inbertsioek eragindakoak (A,B)	348	
Arriskua hartzaileak bereganatzen dueneko aseguruari lotutako inbertsioen ondoriozko gastuak (A)		349
Guztirako partziala (bizi aseguruaren kontu teknikoaren emaitza) (A)		350
Guztirako partziala (BGAEen gainerako jarduerari lotutako kontuaren emaitza) (B)		479

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

40. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (IV)	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Kontu ez-teknikoa (A) / Gizarte-Aurreikuspeneko jardueri lotu gabeko kontua (B)		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,E)		351
Higiezineta inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,E).....	352	
Finantza inbertsioen ondoriozko sarrerak (A,E).....	353	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatiko balio zuzenketen aplikazioak (A,E)	354	
Ibilgetu materialak eta higiezineta inbertsioek eragindakoak (A,E).....	355	
Finantza inbertsioek eragindakoak (A,E).....	356	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko mozkinak (A,E)	357	
Ibilgetu materialak eta higiezineta inbertsioek eragindakoak(A,E)	358	
Finantza inbertsioek eragindakoak (A,E).....	359	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko gastuak (A,E)		360
Kudeaketa gastuak eta inbertsioek eragindakoak (A,E).....	361	
Ibilgetu materialaren eta higiezineta inbertsioen ondoriozko gastuak (A)	362	
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak (A,E)	363	
Inbertsio materialen ondoriozko gastuak (E).....	480	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balioaren zuzenketak (A,E)	364	
Ibilgetu materialaren eta higiezineta inbertsioen amortizazioa (A,E).....	365	
Ibilgetu materialaren eta higiezineta inbertsioen narriadura (A,E).....	366	
Finantza inbertsioen narriadura (A,E)	367	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko galerak (A,E).....	368	
Ibilgetu materialak eta higiezineta inbertsioek eragindakoak (A,E).....	369	
Finantza inbertsioek eragindakoak (A,E)	370	
Beste sarrera batzuk (A,E)		371
Pentsio funtsen administrazioaren ondoriozko sarrerak (A)	372	
Gainerako sarrerak (A)	373	
Beste gastua batzuk (A,E)		374
Pentsio funtsen administrazioaren ondoriozko gastuak (A).....	375	
Gainerako gastuak (A).....	376	
Guztirako partziala (kontu ez-teknikoaren emaitza) (A)		377
Guztirako partziala (Gizarte-Aurreikuspeneko jardueri lotu gabeko kontuaren emaitza) (E)		481
Emaitza zergak aplikatu aurretik (A)		378
Mozkinen gaineko zerga (A)		379
Eragiketa jarraituen emaitza (A)		380
Etendako eragiketen emaitza zerga, zergak aplikatu ondoren (A)		381
Ekitaldiko emaitza (A,E)		500

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

41. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerria eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak ALDAKETEN EGOERA NORBERAREN ONDAREAN (I). EMAITZEN BANAKETA ERAGIKETEN BOLUMENA	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Onartutako sarreren eta gastuen egoera		
I) Ekitaldiko emaitza (A,E).....		500
II) Onartutako beste sarrera eta gastu batzuk (A,E)		383
II.1 Saltzeko prest dauden finantza aktiboak (A,E)		384
Balorazioagatiko irabaziak eta galerak (A,E)	385	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak (A,E)	386	
Beste birsailkapen batzuk (A,E)	387	
II.2 Eskudiru mugimenduen estaldurak (A,E).....		388
Balorazioagatiko irabaziak eta galerak (A,E)	389	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak (A,E)	390	
Estatutako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak (A,E)	391	
Beste birsailkapen batzuk (A,E)	392	
II.3 Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurak (A,E).....		393
Balorazioagatiko irabaziak eta galerak (A,E)	394	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak (A,E)	395	
Beste birsailkapen batzuk (A,E)	396	
II.4 Trukaneurri diferentziak eta bihurtuta diferentziak (A,E)		397
Balorazioagatiko irabaziak eta galerak (A,E)	398	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak (A,E)	399	
Beste birsailkapen batzuk (A,E)	400	
II.5 Kontabilitateko asimetrien zuzenketa (A,E).....		401
Borondatezko balorazioagatiko irabaziak eta galerak (A,E)	402	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak (A,E)	403	
Beste birsailkapen batzuk (A,E)	404	
II.6 Saltzeko mantendutako aktiboak (A,E)		405
Balorazioagatiko irabaziak eta galerak (A,E)	406	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak (A,E)	407	
Beste birsailkapen batzuk (A,E)	408	
II.7 Langileei epe luzera egindako ordainketen ondoriozko irabazi / galera aktuarialak (A,E)		409
II.8 Onartutako beste sarrera eta gastu batzuk (A,E).....		410
II.9 Mozkinen gaineko zerga (A)		411
III) Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira (A,E)		412

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

Emaitzen banaketa			
Dibidendu banaketaren data			
501			
Banaketa oinarria		Banaketa	
Galerak eta irabaziak.....	502	Legezko erreserba.....	507
Gerakina	503	Merkataritzako funtsaren erreserba	508
Jaulkipen prima.....	504	(Koop.) Nahitaezko erreserba funtsa	509
Beste erreserba batzuk	505	Ekoipten inbertsioetarako erreserba (24/1996 FA).....	510
GUZTIRA	506	Erreserba bereziak	511
		Borondatezko erreserbak	512
		Beste erreserba batzuk	513
		Dibidenduak.....	514
		Aurreko ekitaldietako galeren konpentsazioa	515
		Gerakina	516
		Beste aplikazio batzuk.....	517
		Guztira	518
ERAGIKETEN BOLUMENA	5000		

42. ORRIALDEA	200	2012
Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)		
ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAeak		
ALDAKETEN EGOERA NORBERAREN ONDAREAN (D), ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIAN, GUZTIRA		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

KAPITALA EDO MUTUA-FONDOAR (A,B)														
	Eskrituraturia		Eskatu gabea		Jaulkipen prima (A)		Erreserbak (A,B)		(Norberaren ondareko akzioak) (A)		Aurreko ekitaldietako emaitzak (A,B)		Bazkideen edo mutualitatekideen beste ekarpen batzuk (A) /Bazkideen beste ekarp.batzuk (E)	
2011ko ekitaldiko azken saldoa (A,B)	600		601		602		603		604		605		606	
2011ko ekitaldiko eala aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatiko doikuntzak(A,B)	613		614		615		616		617		618		619	
2011ko ekitaldian eala aurrekoetan egindako akatsengatiko doikuntzak (A,B)	626		627		628		629		630		631		632	
Saldo doitu, 2012ko ekitaldiaren hasiera (A,B)	639		640		641		642		643		644		645	
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira (A,B)	652		653		654		655		656		657		658	
Bazkideekin edo mutualitatekideekin eragiketarak (A) Bazkideekin eragiketarak (B)	665		666		667		668		669		670		671	
Kapitalaren edo mutua-fondoaren gehikuntzak (A) Mutua fondoaren gehikuntzak (B)	678		679		680		681		682		683		684	
(-) Kapitalaren edo mutua-fondoaren txikiapenak (A) Mutua-fondoaren txikiapenak (B)	691		692		693		694		695		696		697	
Finantz pasiboak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak barkatzea) (A,B)	704		705		706		707		708		709		710	
(-) Dibidenduen edo derrama akliboen banaketa (A)	717		718		719		720		721		722		723	
Norberaren akzio edo partaidetzekin (garbiak) egindako eragiketarak (A)	730		731		732		733		734		735		736	
Negozio kombinazioaren bidez ondare garbia handitzea (txikitzea) (A,B)	743		744		745		746		747		748		749	
Bazkideekin edo mutual. beste eragiketa batzuk(A) / Bazkideekin beste erag. batzuk(B) ..	756		757		758		759		760		761		762	
Ondare garbiko beste adakuntza batzuk (A,B)	769		770		771		772		773		774		775	
Ondare tresnelan oinarritutako ordainketak (A)	782		783		784		785		786		787		788	
Ondare garbiko partiden arteko transferentziak (A,B)	795		796		797		798		799		800		801	
Beste adakuntza batzuk (A,B)	808		809		810		811		812		813		814	
2012ko ekitaldiko azken saldoa (A,B)	821		822		823		824		825		826		827	

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAeak

43. ORRIALDEA	200	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
ASEGURU ERAKUNDEAK ETA BGAEak		
ALDAKETEN EGOERA NORBERAREN ONDAREAN (III). ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIAK, GUZTIRA (JARRAIPENA) 2012		
IFZ		
Izena edo sozietatearen izena		

	Ektaldiko emaitza (A,B)		(Konturako dibidendua) (A)/(Konturako egonkortze erreserva) (A,B)	Ondareko beste balabide batzuk (A)	Bailo aldatketen doikuntzak (A,B)	Jasotako dirulaguntzak, dehaiztuzak eta legatuak (A,B)		Guztira (A,B)
2011ko ektaldiko azken saldoa (A,B).....	607		608	609	610	611	612	612
2011ko ektaldiko eta aurreko ektaldietako irizpideak aldatzeagatik doikuntzak(A,B)	620		621	622	623	624	625	625
2011ko ektaldian eta aurrekotian egindako akatsengatik doikuntzak (A,B).....	633		634	635	636	637	638	638
Saldo doitua, 2012ko ektaldiaren hasiera (A,B).....	646		647	648	649	650	651	651
Onartutako sarriak eta gastuak, guztira (A,B).....	659		660	661	662	663	664	664
Bazkideekin edo mutualetakideekin eragiketarik (A)/Bazkideekin eragiketarik (B).....	672		673	674	675	676	677	677
Kapitalaren edo mutua-fondoaren gehikuntzak (A)/ Mutua-fondoaren gehikuntzak (B).....	685		686	687	688	689	690	690
(-) Kapitalaren edo mutua-fondoaren txikiapenak (A)/ Mutua-fondoaren txikiapenak (B).....	698		699	700	701	702	703	703
Finantza pasiboak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorak barkatzea) (A,B).....	711		712	713	714	715	716	716
(-) Dibidenduen edo derrama aktiboen banaketa (A).....	724		725	726	727	728	729	729
Norberaren akzio edo partaidetekin (garbiak) egindako eragiketarik (A).....	737		738	739	740	741	742	742
Negozio konbinazioaren bidez ondare garbia handitzea (txikitzea) (A,B).....	750		751	752	753	754	755	755
Bazkideekin edo mutualet. beste eragiketa batzuk(A)/Bazkideekin beste erag. batzuk(B).....	763		764	765	766	767	768	768
Ondare garbiko beste aldakuntza batzuk (A,B).....	776		777	778	779	780	781	781
Ondare tresnetan oinarritutako ordainketak (A).....	789		790	791	792	793	794	794
Ondare garbiko partiden arteko transferentziak (A,B).....	802		803	804	805	806	807	807
Beste aldakuntza batzuk (A,B).....	815		816	817	818	819	820	820
2012ko ektaldiko azken saldoa (A,B).....	828		829	830	831	832	833	833

(A): Aseguru Erakundeak, (B): BGAEak

Aurkezpen telematikoa

44. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	TALDE INBERTSIOKO ERAKUNDEAK BALANTZEA: AKTIBOA
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Korrontea ez den aktiboa (F, I)		101
Ibilgetu ukiezina (F, I)	102	
Ibilgetu materiala (F, I).....	103	
Norberaren erabilerarako ondasun higikorak (F, I).....	104	
Altzariak eta tresnak (F, I).....	105	
Higiezineta inbertsioen kartera (I).....	106	
Ondasun higiezin eta eskubideen barruko kartera (I).....	107	
Eraikitzen ari diren higiezinak (I).....	108	
Eraikitako higiezinak (I).....	109	
Administrazio kontzesioak (I).....	110	
Beste eskubide erreal batzuk (I).....	111	
Higiezinak erosteko konpromisoak (I).....	112	
Higiezinak erosteko aukeren erosketa (I).....	113	
Higiezinak dituzten sozietateen eta errentamendu erakundeen akzioak (I).....	114	
Higiezineta inbertsioen karteraren gaineko aukerak (I).....	115	
Beste batzuk (I).....	116	
Ondasun higikorren eta eskubideen kanpoko kartera (I).....	117	
Higiezinak dituzten sozietateak (I).....	118	
Beste batzuk (I).....	119	
Konturako aurrerakinak edo kopuruak (I).....	120	
Kontu iragankorrak (I).....	121	
Inbertsio gehigarriak eta osagarriak, eta arribideko birgaitzeak (I).....	122	
Errentarientzako kalte-ordainak (I).....	123	
Geroratutako zergen aktiboak (F).....	124	
Aktibo korrontea (F, I)		125
Zordunak (F, I).....	126	
Zordunak higiezin salmentagatik (I).....	127	
Zordunak alokairuengatik (I).....	128	
Zalantzako zordunak edo zordun berankorrak (I).....	129	
Zalantzako zordunak edo zordun berankorrak, abala edo bermea dutenak (I).....	130	
Beste zordun batzuk (I).....	131	
Finantza inbertsioen kartera (F, I).....	132	
Barruko kartera (F, I).....	133	
Zorren baloreak (F).....	134	
Ondare tresnak (F).....	135	
Taldea inbertsio erakundeak (F).....	136	
Gordailuak kreditu erakundeetan (F).....	137	
Eratorriak (F).....	138	
Beste batzuk (F).....	139	
Kanpoko kartera (F, I).....	140	
Zorren baloreak (F).....	141	
Ondare tresnak (F).....	142	
Taldea inbertsio erakundeak (F).....	143	
Gordailuak kreditu erakundeetan (F).....	144	
Eratorriak (F).....	145	
Beste batzuk (F).....	146	
Inbertsio karteraren korrituak (F, I).....	147	
Inbertsio berankorrak, zalantzakoak edo auzitan daudenak (F, I).....	148	
Aldizkakotzeak (F, I).....	149	
Diruzaintza (F, I).....	150	
Aktiboa, guztira (F, I)		151

(F) Finantzen arloko kreditu erakundeetarako dagokie. (I) Higiezin arloko kreditu erakundeetarako dagokie.

45. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	TALDE INBERTSIOKO ERAKUNDEAK ONDAREA ETA PASIBOA. ORDENA KONTUAK
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

Ondarea eta pasiboa	
Partaideei edo akziodunei egotzitako ondarea (F, I)	152
Partaideei edo akziodunei egotzitako funts itzulgarriak (F, I)	153
Kapitala (F, I)	154
Partaideak (F, I)	155
Jaulkipen prima (F, I)	156
Erreserbak (F, I)	157
(Norberaren akzioak) (F, I)	158
Aurreko ekitaldietako emaitzak (F, I)	159
Bazkideen beste ekarpen batzuk (F, I)	160
Ekitaldiko emaitza (F, I)	161
(Konturako dibidendua) (F, I)	162
Norberaren erabilerarako ibilgetu materialaren balioaren aldaketengatiko doikuntzak (F)	163
Higiezinatako inbertsioen eta ibilgetu materialaren balioaren aldaketengatiko doikuntzak (I)	164
Higiezinatako inbertsioen eta ibilgetu materialaren gainbalioengatiko doikuntzak (I)	165
Higiezinatako inbertsioen eta ibilgetu materialaren balioalerengatiko doikuntzak (I)	166
Egotzitako ondarea: beste batzuk (F, I)	167
Korrontea ez den pasiboa (F, I)	168
Epe luzerako hornidurak (F, I)	169
Epe luzerako zorrak (F, I)	170
Geroratutako zergen pasiboak (F, I)	171
Pasibo korrontea (F, I)	172
Epe laburrerako hornidurak (F, I)	173
Epe laburrerako zorrak (F, I)	174
Hartzekodunak (F, I)	175
Finantza pasiboak (F)	176
Eratortzak (F)	177
Aldizkako zeak (F, I)	178
Ondarea eta pasiboa, guztira (F, I)	179
Ordena kontuak	
Konpromiso kontuak (F)	180
Eratortzen eragiketa luzeetarako konpromisoak (F)	181
Eratortzen eragiketa laburretarako konpromisoak (F)	182
Arrisku eta konpromiso kontuak (I)	183
Higiezinak erosteko konpromisoak (I)	183
Higiezinak saltzeko konpromisoak (I)	184
Erres kontratuak (I)	185
Higiezinak erosteko aukerak erosteko eskubideak (I)	186
Eraikitzen ari diren higiezinengatik ordaintzeko dauden zenbatekoak (I)	187
Arrisku eta konpromiso kontuak: beste batzuk (I)	188
Arrisku eta konpromiso kontuak, guztira (I)	189
Beste ordena kontu batzuk (F, I)	190
Kreditu erakundeak maileguan lagatako baloreak (F)	191
Kreditu erakundeak berme gisa jarritako baloreak (F)	192
Kreditu erakundeak berme gisa jasotako baloreak (F)	193
Ez harpidetuta ez zirkulazioan ez dagoen kapital nominala (SICAV) (F)	194
Harpidetuta gabeko kapital nominala (HIS) (I)	195
Jasotako abalak (I)	196
Emandako abalak (I)	197
Aurreikusitako kalte-ordainak, berretsi beharrekoak (I)	198
Konpentsatu beharreko zerga galerak (F, I)	199
Beste batzuk (F)	200
Beste ordena kontu batzuk (I)	201
Beste ordena kontu batzuk, guztira (I)	202
Ordena kontuak, guztira (I)	203

46. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	TALDE INBERTSIOKO ERAKUNDEAK GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA
	2012
IFZ	izena edo sozietatearen izena

Galera eta irabazien kontua		
Harpidetza edota ordainketen deskontuengatiko komisioak (F, I).....	204	
Ostera-lagatako komisioak (F, I).....	205	
Alokairuen ondoriozko sarrerak (I).....	206	
Langile gastuak (F, I).....	207	
Beste ustiapen gastu batzuk (F, I).....	208	
Kudeaketa komisioa (F, I).....	209	
Gordailuzainaren komisioa (F, I).....	210	
Konpartimentu konpentsazioaren ondoriozko sarrera / gastua (I).....	211	
Beste batzuk (F, I).....	212	
Ibilgetua besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitzak (F).....	213	
Higiezineta inbertsioen narriadura (I).....	214	
Narriadura gehikuntzak (I).....	215	
Narriadura lehengoratzea (I).....	216	
Besterentzeen eta higiezineta inbertsioen emaitzak (I).....	217	
Emitza positiboak (I).....	218	
Emitza negatiboak (I).....	219	
Higiezineta inbertsioen narriadura edo galeragatiko konpentsazioak eta kalte-ordainak (I).....	220	
Higiezineta inbertsioen eta ibilgetu materialaren amortizazioa (I).....	221	
Ibilgetu materialaren amortizazioa (F).....	222	
Hornidura gaindikinak (F, I).....	223	
Ibilgetu materiala besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitzak (I).....	224	
Ustiapenaren emaitza (F, I).....	225	
Finantza sarrerak (F, I).....	226	
Finantza gastuak (F, I).....	227	
Finantza tresnen arrazoizko balioaren balorazioa (F, I).....	228	
Barruko karterarekin egindako eragiketengatik (F).....	229	
Kanpoko karterarekin egindako eragiketengatik (F).....	230	
Eratორriekin egindako eragiketengatik (F).....	231	
Beste batzuk (F).....	232	
Trukaneurri diferentziak (F, I).....	233	
Finantza tresnak besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza (F, I).....	234	
Narriadurak (F).....	235	
Barruko karterarekin egindako eragiketen emaitzak (F).....	236	
Kanpoko karterarekin egindako eragiketen emaitzak (F).....	237	
Eratორriekin egindako eragiketen emaitzak (F).....	238	
Beste batzuk (F).....	239	
Finantza emaitza (F, I).....	240	
Emitza Zerga aplikatu aurretik (F, I).....	241	
Mozkinen gaineko zerga (F, I).....	242	
Ekitaldiko emaitza (F, I).....	500	

(F) Finantzen arloko kreditu erakundeetarako dagokie. (I) Higiezinaren arloko kreditu erakundeetarako dagokie.

47. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	TALDE INBERTSIOKO ERAKUNDEAK ONDARE ALDAKUNTZAREN EGOERA (I)	
	2012	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Ondare aldakuntzaren egoera		
Hasierako ondarea (F, I)		244
Saldo garbia (F, I)		245
Harpidedutako/Zirkulazioan jarritako akzioak (F).....	246	
Kapital harpidetzak/gehikuntzak (I).....	247	
Akzioen ordainketak/Akzioak berrerostea (F).....	248	
Kapital ordainketak/txikipenak (I).....	249	
Banaturako mozkin gordinak (F, I)		250
Etekin garbiak (F, I)		251
Kudeaketako etekinak (F, I)		252
Alokairuak (I).....	253	
Korrituak (F, I).....	254	
Dibidenduak (F, I).....	255	
Higiezineta inbertsioak (I).....	256	
Higiezineta inbertsioen balioaren aldakuntza (I).....	257	
Higiezineta inbertsioak besterentzeen emaitzak (I).....	258	
Deuseztatutako higiezin inbertsioen kontratuen emaitzak (I).....	259	
Higiezineta inbertsioen ondoriozko beste batzuk (I).....	260	
Zorren baloreak (F, I).....	261	
Ondare tresnak (F, I).....	262	
Gordailuak (F).....	263	
Talde inbertsioko erakundeak (F, I).....	264	
Eratortuak (F).....	265	
Beste balore batzuk (F, I).....	266	
Trukaneurri diferentziak (F, I).....	267	
Beste etekin batzuk (F, I).....	268	
Jasanarazitako gastuak (F, I)		269
Kudeaketa arrunteko gastuak (F, I).....	270	
Ondarearen kudeaketako gastuak (F, I).....	271	
Emaitzen kudeaketako gastuak (F, I).....	272	
Gordailu komisioa (F, I).....	273	
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk (F, I).....	274	
Erregistro ofizialen tasak (F, I).....	275	
Kotizaziorako onarpena (F).....	276	
Likidazio balioen hedapena (F).....	277	
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk (F, I).....	278	
Kanpoko zerbitzuak (F, I).....	279	
Tasazioak (I).....	280	
Finken administrazioa eta erkidegoko gastuak (I).....	281	
Higiezin konponketa eta artapena (I).....	282	
Auditoretza (F, I).....	283	
Banku zerbitzuak eta antzekoak (F, I).....	284	
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak (F, I).....	285	
Beste batzuk (F, I).....	286	

(F) Finantzen arloko kreditu erakundeetako dagokie. (I) Higiezin arloko kreditu erakundeetako dagokie.

48. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	TALDE INBERTSIOKO ERAKUNDEAK ONDARE ALDAKUNTZAREN EGOERA (II) ERAGIKETEN BOLUMENA
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

Ondare aldakuntzaren egoera	
Altzarien eta tresnen amortizazioa (F, I)	287
Narriadurak, higiezineto inbertsioen ez besteak (I)	288
Narriadurak (F)	289
Kanpoko karterako inbertsioen gaineko atxikipenak, berreskuratu ez direnak (F)	290
Mozkinen gaineko zerga (F, I)	291
Konpartimentu gastuak (F, I)	292
Beste batzuk (F, I)	293
Sarrerak (F, I)	294
Erakundearen aldeko deskontuengatiko komisioak (F, I)	295
Ostera-lagatako komisioak (F, I)	296
Finantza bitartekariak (F, I)	297
Beste kred. erak. batzuetako inbertsioen ondoriozkoak (F, I)	298
Beste batzuk (F, I)	299
Konpartimentu sarrerak (F, I)	300
Beste batzuk (F, I)	301
Norberaren erabilerako higiezinaren errebalorizazioa eta ibilgetua besterentzearen emaitzak (F, I)	302
Azken ondarea (F, I)	303

(F) Finantzen arloko kreditu erakundeei dagokie. (I) Higiezinaren arloko kreditu erakundeei dagokie.

Emaitzen banaketa	
Dibidendu banaketaren data	
501	
Banaketa oinarria	Banaketa
Galerak eta irabaziak	Erreserbak
502	507
Gerakina	Merkataritzako funtsaren erreserba
503	508
Jaulkipen prima	Ekoizpen inbertsioetarako erreserba (24/1996 FA) ..
504	509
Beste erreserba batzuk	Dibidenduak
505	510
GUZTIRA	Partaideak
506	511
	Aurreko ekitaldietako galeren konpentsazioa
	512
	Gerakina
	513
	Beste xede batzuk
	514
	GUZTIRA
	518

Eragiketen bolumena	
ERAGIKETEN BOLUMENA	4600

49. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	SOZIJETATE KOOPERATIBOAK BALANTZEA: AKTIBOA (I)	2012
200			
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
KORRONTEA EZ DEN AKTIBOA (N,L,E)		101
Ibilgetu ukiezina (N,L,E)		102
Garapena (N).....	103	
Kontzesioak (N).....	104	
Patenteak, lizentziak, markak eta antzekoak (N).....	105	
Merkataritzako funtsa (N,L,E).....	106	
Aplikazio informatikoak (N).....	107	
Ikerketa (N).....	108	
Ibilgetu ukiezina: bestelakoak (N).....	109	
Gainerakoak (L,E).....	110	
Ibilgetu materiala (N,L,E)		111
Lurra eta eraikuntzak (N).....	112	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala (N).....	113	
Aribideko ibilgetua eta aurrerakinak (N).....	114	
Higiezinak inbertsioak (N,L,E)		115
Lurra (N).....	116	
Eraikuntzak (N).....	117	
Taldeko enpresetan, enpresa elkartuetan, eta bazkideetan epe luzera egindako inbertsioak (N,L,E)		118
Ondare tresnak (N).....	119	
Enpresei emandako kredituak (N).....	120	
Taldeko enpresak (N).....	121	
Enpresa elkartuak (N).....	122	
Zorraren baloreak (N).....	123	
Eratortzak (N).....	124	
Beste finantza aktibo batzuk (N).....	125	
Bazkideei emandako kredituak (N).....	126	
Epe luzerako bazkideei emandako kredituak (L,E).....	127	
Beste inbertsio batzuk (L,E).....	128	
Epe luzerako finantza inbertsioak (N,L,E)		129
Ondare tresnak (N,L,E).....	130	
Hirugarrenei emandako kredituak (N).....	131	
Zorraren baloreak (N).....	132	
Eratortzak (N).....	133	
Beste finantza aktibo batzuk (N).....	134	
Beste inbertsio batzuk (N).....	135	
Gainerakoak (L,E).....	136	
Geroratutako zergen aktiboak (N,L,E)		137
Merkataritzako zordunak, korronteak ez bestelakoak (N,L,E)		138
AKTIBO KORRONTEA (N, L,E)		139
Korronteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak (N,L)		140
Izakinak (N, L,E)		141
Merkataritzakoak (N).....	142	
Lehengaiak eta beste hornigai batzuk (N).....	143	
Aribideko produktuak (N).....	144	
Ekoizpen ziklo luzekoak (N).....	145	
Ekoizpen ziklo laburrekoak (N).....	146	
Produktu amaituak (N).....	147	
Ekoizpen ziklo luzekoak (N).....	148	
Ekoizpen ziklo laburrekoak (N).....	149	
Azpiekoizkinak, hondakinak eta berreskuratutako materialak (N)	150	
Hornitzaileei emandako aurrerakinak (N)	151	

50. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerria eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) SOZIETATE KOOPERATIBOAK BALANTZEA: AKTIBOA (II)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
Merkataritzako zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk (N, L,E)		152
Salmentengatiko eta zerbitzuingatiko bezeroak (N, L,E)	153	
Epe luzerako salmentengatiko eta zerbitzuingatiko bezeroak (N,L,E)	154	
Epe laburrerako salmentengatiko eta zerbitzuingatiko bezeroak (N, L,E)	155	
Bezeroak, taldeko enpresak, enpresa elkartuak eta bazkide zordunak(N)	156	
Taldeko enpresak (N).....	157	
Enpresa elkartuak (N)	158	
Bazkide zordunak (N).....	159	
Denetarikoz zordunak (N)	160	
Langileak (N)	161	
Zerga arrunten aktiboak (N)	162	
Beste kreditu batzuk administrazio publikoekin (N)	163	
Bazkideak eskatutako ordainketengatik (N, L,E)	164	
Bazkide zordunak (L,E)	165	
Beste zordun batzuk (L,E).....	166	
Taldeko enpresetan, enpresa elkartuetan epe laburrera egindako inbertsioak (N, L,E)		167
Ondare tresnak (N).....	168	
Enpresei emandako kredituak (N).....	169	
Taldeko enpresak (N).....	170	
Enpresa elkartuak (N)	171	
Zorren baloreak (N)	172	
Eratorkiak (N)	173	
Beste finantza aktibo batzuk (N)	174	
Bazkideei emandako kredituak (N)	175	
Epe laburrerako bazkideei emandako kredituak (L,E).....	176	
Beste inbertsio batzuk (L,E)).....	177	
Epe laburrerako finantza inbertsioak (N, L,E).....		178
Ondare tresnak (N, L,E)	179	
Enpresei emandako kredituak (N).....	180	
Zorren baloreak (N)	181	
Eratorkiak (N)	182	
Beste finantza aktibo batzuk (N)	183	
Beste inbertsio batzuk (N)	184	
Gainerakoak (L,E).....	185	
Epe laburrerako aldizkakotzeak (N, L,E)		186
Eskudirua eta antzeko aktibo likidoak (N,L,E).....		187
Diruzaintza (N).....	188	
Antzeko beste aktibo likido batzuk (N)	189	
AKTIBOA, GUZTIRA (N,L,E).....		190

51. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) SOZIEETATE KOOPERATIBOAK BALANTZEA: ONDARE GARBIA ETA PASIBOA (I)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Ondare garbia eta pasiboa	Ondare garbiko edo pasiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
ONDARE GARBIA (N,L,E)		201
NORBERAREN FUNTSAK (N,L,E)		202
Kapitala (N,L,E)		203
Kooperativaren eskrituratutako kapitala (N, L,E)	204	
(Kooperativaren eskatu gabeko kapitala) (N, L,E)	205	
Erreserbak (N,L,E)		206
Nahitaezko erreserba funtsa (N, L,E)	207	
Itzulketa edo eguneratze funtsa (N, L,E)	208	
Borondatezko errobera funtsa (N, L,E)	209	
Estatutu erreserbak (N)	210	
Beste erreserba batzuk (N, L,E)	211	
Aurreko ekitaldietako emaitzak (N,L,E)		212
Gerakina (N)	213	
(Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak) (N)	214	
Bazkideen beste ekarpen batzuk (N,L,E)		215
Kooperatibaren emaitza (positiboa edo negatiboa) (N,L,E)		216
(Kooperatibaren itzulkin positiboa eta ekitaldian emandako konturako aukerako ordainsaria) (N, L,E)		217
Funts kapitalizatua (N, L,E)		218
Ondare garbiko beste baliabide batzuk (N,L,E)		219
BALIO ALDAKETEN ONDORIOZKO DOIKUNTZAK (N,L)		220
Finantza aktibo salgarriak (N)	221	
Estaldura eragiketak (N)	222	
Beste batzuk (N)	223	
JASOTAKO DIRULAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK (N,L,E)		224
KORRONTEA EZ DEN PASIBOA (N,L,E)		225
Heziketarako, koop. sustapenerako eta interes publikoa duten epe luzerako beste helburu batzuetarako ekarpena (N,L,E)		226
Epe luzerako zor bereziak (N, L,E)		227
"Kapital" itzulgarri eta galdagarria (N, L,E)	228	
Pasibotzat kalifikatutako funts bereziak (N, L,E)	229	
Hartzekodunak, epe luzera kapitalizatutako funtsengatik (N, L,E)	230	
Epe luzerako hornidurak (N,L,E)		231
Obligazioak langileei epe luzera emandako prestazioengatik (N)	232	
Ingurumen ekintzak (N)	233	
Berregituraketagatiko hornidurak (N)	234	
Beste hornidura batzuk (N)	235	
Epe luzerako zorrak (N,L,E)		236
Obligazioak eta negozioa daitezkeen beste balore batzuk (N)	237	
Zorrak kreditu erakundeekin (N,L,E)	238	
Hartzekodunak finantza errentamenduengatik (N, L,E)	239	
Eratorkinak (N)	240	
Beste finantza pasibo batzuk (N)	241	
Epe luzerako beste zor batzuk (L,E)	242	
Epe luzerako zorrak taldeko enpresekin, enpresa elkartuekin eta bazkideekin (N,L,E)		243
Zorrak taldeko enpresekin (N,L,E)	244	
Zorrak enpresa elkartuekin (N,L,E)	245	
Zorrak bazkideekin (N,L,E)	246	
Geroratutako zergen pasiboak (N,L,E)		247
Epe luzerako aldizkakotzeak (N,L,E)		248
Merkataritzako hartzekodunak, korronteak ez bestelakoak (N,L,E)		249

52. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) SOZJETATE KOOPERATIBOAK BALANTZEA: ONDARE GARBIA ETA PASIBOA (II)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

Ondare garbia eta pasiboa	Ondare garbiko edo pasiboko kontuen saldoa	Kontu orokorren saldoa kontzeptuka
PASIBO KORRONTEA (N,L,E)		250
Heziketarako, kooperatiba sustapenerako eta interes publikoa duten epe laburrerako beste helburu batzuetarako ekarpena (N,L,E)		251
Epe laburrerako zor bereziak (N,L,E)		252
"Kapital" itzulgarri eta galdagarria (N,L,E).....	253	
Pasibotzat kalifikatutako funts bereziak (N,L,E).....	254	
Hartzekodunak, epe labur kapitalizatutako funtsengatik (N,L,E).....	255	
Korronteak ez diren aktiboei, saltzeko mantendutakoei, lotutako pasiboak (N,L,E)		256
Epe laburrerako hornidurak (N,L,E)		257
Epe laburrerako zorrak (N,L,E)		258
Obligazioak eta negozioa daitezkeen beste balore batzuk (N).....	259	
Zorrak kreditu erakundeekin (N,L,E).....	260	
Hartzekodunak finantza errentamenduengatik (N,L,E).....	261	
Eratortariak (N).....	262	
Beste finantza pasibo batzuk (N).....	263	
Epe laburretako beste zor batzuk (L,E).....	264	
Epe laburrerako zorrak taldeko enpresekin, enpresa elkartuekin eta bazkideekin (N, L,E)		265
Zorrak taldeko enpresekin (N,L,E).....	266	
Zorrak enpresa elkartuekin (N,L,E).....	267	
Zorrak bazkideekin (N,L,E).....	268	
Merkataritzako hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontu batzuk (N,L,E)		269
Hornitzaileak (N,L,E).....	270	
Epe luzerako hornitzaileak (N, L,E).....	271	
Epe laburrerako hornitzaileak (N, L,E).....	272	
Hornitzaileak, taldeko enpresak, enpresa elkartuak eta bazkideak (N).....	273	
Hornitzaileak, bazkideak (N).....	274	
Hornitzaileak, taldeko enpresak eta enpresa elkartuak (N).....	275	
Hornitzaileak, bazkideak (L,E).....	276	
Denetarikoa hartzekodunak (N).....	277	
Langileak (ordaintzeko dauden ordainsariak) (N).....	278	
Zerga arrunten pasiboak (N).....	279	
Beste zor batzuk administrazio publikoekin (N).....	280	
Bezeroen aurrerakinak (N).....	281	
Beste hartzekodun batzuk (L,E).....	282	
Epe laburrerako aldizkakotzea (N, L,E)		283
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA (N,L,E)		284

Aurkezpen telematikoa

Presentación telemática

53. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) SOZIJETATE KOOPERATIBOAK GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (I)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

ERAGIKETA JARRAITUAK		
Negozio zifren zenbateko garbia (N,L,E).....		301
Salmentak (N).....	302	
Zerbitzugintzak (N).....	303	
Produktu burutuena eta fabrikazio bidean dauden produktuen izakinen aldakuntza (N,L,E).....		304
Enpresak bere aktiborako egindako lanak (N,L,E).....		305
Hornikuntzak (N,L,E).....		306
Salgaien kontsumoa (N).....	307	
Lehengaien eta beste gai kontsumigarri batzuen kontsumoa (N).....	308	
Bazkideen izakinen kontsumoak (N,L,E).....	309	
Beste enpresa batzuek egindako lanak (N).....	310	
Salgaien, lehengaien eta beste hornigai batzuen narriadura (N).....	311	
Beste hornigai batzuk (L,E).....	312	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk (N,L,E).....		313
Sarrera osagarriak eta kudeaketa arrunteko beste sarrera batzuk (N,L,E).....	314	
Errentamenduen ziozko sarrerak (N,L,E).....	315	
Gainerakoak (N, L,E).....	316	
Ustiatzeko dirulaguntzak, ekitaldiko emaitza sartuak (N, L,E).....	317	
Diru sarrerak, bazkideekin egindako eragiketengatik (N,L,E).....	318	
Beste sarrera batzuk (N,L,E).....	319	
Langile gastuak (N,L,E).....		320
Lansariak, soldadak eta antzekoak (N, L,E).....	321	
Kalte-ordainak (N, L,E).....	322	
Karga sozialak (N).....	323	
Hornidurak (N).....	324	
Beste langile gastu batzuk (L,E).....	325	
Ustiapeneko beste gastu batzuk (N,L,E).....		326
Kanpo zerbitzuak (N).....	327	
Zergak (N).....	328	
Horniduren galera, narriadura eta aldakuntza merkataritzako eragiketengatik (N).....	329	
Kudeaketa arrunteko beste gastu batzuk (N).....	330	
Ibilgetuaren amortizazioa (N,L,E).....		331
Finantzetakoa ez den ibilgetuko dirulaguntzen eta bestelako en egozketa (N,L,E).....		332
Horniduren gaindikinak (N,L,E).....		333
Ibilgetua besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza (N,L,E).....		334
Narriadura eta galerak (N,L,E).....	335	
Narriadurak (N,L,E).....	336	
Narriadurak lehengoratzeari (N,L,E).....	337	
Besterentzearen eta bestelako en emaitzak (N,L,E).....	338	
Mozkinak (N, L,E).....	339	
Galerak (N, L,E).....	340	
Heziketarako, kooperatiba sustapenerako eta interes publikoak duten beste helburu batzuetarako ekarpena (N,L,E).....		341
Zuzkidura (N,L,E).....	342	
Dirulaguntzak, dohaintzak eta laguntzak eta zehapenak (N,L,E).....	343	
Negozio konbinaketaren ondoriozko diferentzia negatiboa (N,L).....		344
Beste emaitza batzuk (N,L,E).....		345
USTIAPENAREN EMAITZA (N,L,E).....		346

Aurkezpen telematikoa

54. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak) SOZIJETATE KOOPERATIBOAK GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA (II)	2012
200		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

ERAGIKETA JARRAITUAK (jarr.)		
Finantza sarrerak (N,L,E)		347
Ondare tresnetako partaidetzen ondoriozkoak (N)	348	
Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan (N)	349	
Beste batzuetan (N)	350	
Balore negoziagarrien eta beste finantza tresna batzuen ondoriozkoak (N)	351	
Taldeko enpresenak eta enpresa elkartuenak (N)	352	
Beste batzuenak (N)	353	
Bazkideenak (N)	354	
Bazkideenak (L,E)	355	
Finantza dirulaguntza, dohaintza eta legatuen egozketa (N, L,E)	356	
Beste finantza sarrera batzuk (L,E)	357	
Finantza gastuak (N, L,E)		358
Zorrek taldeko enprekin eta enpresa elkartuekin (N, L,E)	359	
Zorrek hirugarrenekin (N, L,E)	360	
Horniduren egunerapenaren ondoriozkoak (N)	361	
Obligazioen interesak eta itzulkinak, kapital sozialari egindako ekarpenak eta zor ezaugarriak dituzten beste funts batzuk (N,L,E)	362	
Beste finantza gastu batzuk (L,E)	363	
Arrazoizko balio aldakuntza finantza tresnetan (N,L,E)		364
Negoiazio zorroa eta beste batzuk (N)	365	
Saltzeko dauden finantza aktiboak ekitaldiko emaitzari egoztea (N)	366	
Trukaneurri diferentziak (N,L,E)		367
Finantza tresnak besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza (N,L,E)		368
Narriadurak eta galerak (N, L,E)	369	
Narriadurak: taldeko enpresak eta elkartuak epe luzerako (N, L,E)	370	
Narriadurak: beste enpresa batzuk (N, L,E)	371	
Narriadurak lehengoratzeari: taldeko enpresak eta elkartuak epe luzerako (N, L,E)	372	
Narriadurak lehengoratzeari: beste enpresa batzuk (N, L,E)	373	
Besterentzeen eta bestelako emaitzak (N, L,E)	374	
Mozkinak: taldeko enpresak eta elkartuak epe luzerako (N, L,E)	375	
Mozkinak: beste enpresa batzuk (N, L,E)	376	
Galerak: taldeko enpresak eta elkartuak epe luzerako (N, L,E)	377	
Galerak: beste enpresa batzuk (N, L,E)	378	
Beste finantza sarrera eta gastu batzuk (N, L,E)		379
Finantza gastuak aktiboan sartzea (N, L,E)	380	
Hartzekodunen hitzarmenek sortutako finantza sarrerak (N, L,E)	381	
Gainerako sarrera eta gastuak (N, L,E)	382	
FINANTZA EMAITZA (N,L,E)		383
EMAITZA ZERGAK APLIKATU AURRETIK (N,L,E)		384
Mozkinen gaineko zergak (N,L,E)		385
EKITALDIKO ERAGIKETA JARRAITUEN EMAITZA (N)		386
ETENDAKO ERAGIKETA		
EKITALDIKO ETENDAKO ERAGIKETEN EMAITZA GARBIA, ZERGAK APLIKATU ONDOREN (N)		387
GALERA ETA IRABAZIEN KONTUOKO EMAITZA (N,L,E)		388

55. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)
200	SOZIETATE KOOPERATIBOAK ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIAN (I): EKITALDIAN ONARTUTAKO SARREREN ETA GASTUEN EGOERA ERAGIKETEN BOLUMENA
	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUAREN EMAITZA (N,L).....	480	
ONDARE GARBIARI ZUZENEAN EGOTZITAKO SARRERAK ETA GASTUAK		
Finantza tresnen balorazioagatik (N,L).....	550	
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak (N).....	551	
Beste sarrera / gastu batzuk (N).....	552	
Eskudiru fluxuen estaldurengatik (N,L).....	553	
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak (N,L).....	554	
Galera eta irabazi aktuarialak eta beste doikuntza batzuk (N,L).....	555	
Korronteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak, eta haiei lotutako pasiboak (N,L).....	556	
Bihurketagatiko diferentziak (N,L).....	557	
Zerga ondorioak (N,L).....	558	
ONDARE GARBIARI ZUZENEAN EGOTZITAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA (N,L).....	559	
TRANSFERENTZIAK GALERA ETA IRABAZIEN KONTURA		
Finantza tresnen balorazioagatik (N,L).....	560	
Saltzeko prest dauden finantza aktiboak (N).....	561	
Beste sarrera / gastu batzuk (N).....	562	
Eskudiru fluxuen estaldurengatik (N,L).....	563	
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak (N,L).....	564	
Korronteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak, eta haiei lotutako pasiboak (N,L).....	565	
Bihurketagatiko diferentziak (N,L).....	566	
Zerga ondorioak (N,L).....	567	
GALERA ETA IRABAZIEN KONTURA EGINDAKO TRANSFERENTZIAK, GUZTIRA (N,L).....	568	
ONARTUTAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA (N,L).....	569	

EMAITZEN BANAKETA			
BANAKETA OINARRIA		BANAKETA	
Galerak eta irabaziak	502	Nahitaezko erreserba funtsa.....	508
Gerakina	503	Merkataritzako funtsaren erreserba.....	509
Nahitaezko erreserba funtsa.....	504	Ekoizpen inberts. Erreserba (24/1996 FA).....	510
Borondatezko erreserba funtsa.....	505	Itzulketa edo eguneratze funtsa.....	511
Beste erreserba batzuk	506	Borondatezko erreserba funtsa.....	512
GUZTIRA.....	507	Estatutu erreserbak.....	513
		Beste erreserba batzuk.....	514
		Gerakina	515
		Kapital sozialareko ekarpenen interesak.....	516
		Kapital soziala (bazkideen ekarp. gehikun.).....	517
		Kooperatiben itzulkinak.....	518
		Mendeko funtsak, epemuga koop. likidaz. ..	519
		Aurreko ek.galeren konpentsazioa.....	520
		Beste erabilera batzuk	521
		GUZTIRA.....	522
Itzulkinak banaketaren data	501		

ERAGIKETEN BOLUMENA	
ERAGIKETEN BOLUMENA	4600

<p>56. ORRIALDEA</p> <p>200</p>	<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrek eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)</p> <p>SOZIEATE KOOPERATIBOAK ALDAKETE/EN EGOERA ONDARE GARBIA (II): ALDAKETE/EN EGOERA ONDARE GARBIA, GUZTIRA</p> <p style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">2012</p>
IFZ	Izena edo sozietatearen izena

	KAPITAL KOOPERATIBOA (N.L.E)		Erreserbak (N.L.E)	Aurreko ekitaldiak emaitzak (N.L.E)	Bazkideen beste ekarpen batzuk (N.L.E)	Ekitaldi emaitza (N.L.E)	Itzulkinak eta konturako ordainsariak (N.L.E)
	Eskraturatua	(Eskatu gabea)					

2011KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N.L.E)	600	601	602	603	604	605	606
2011ko ekitaldi edo aurreko ekitaldiak irizpideak aldatzeagatik doikuntzak (N. L.E)	607	608	609	610	611	612	613
2011ko ekitaldi edo aurrekoan egindako akatsengatik doikuntzak (N. L.E).....	614	615	616	617	618	619	620

SALDO DOITUA, 2012KO EKITALDIAREN HASIERA (N.L.E)	621	622	623	624	625	626	627
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira (N.L.).....	628	629	630	631	632	633	634
Galera eta irabazien kontuaren emaitza (E)	635	636	637	638	639	640	641
Ondare garbian onartutako sarrerak eta gastuak (E)	642	643	644	645	646	647	648
Hainbat ekitaldi banatu beharreko zerga sarrerak (E).....	649	650	651	652	653	654	655
Ondare garbian onartutako beste sarrera eta gastu batzuk (E).....	656	657	658	659	660	661	662
Bazkide edo partaideekin egindako eragiketak (N. L.E).....	663	664	665	666	667	668	669
Kapital gehikuntzak (N. L.E)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Kapital txiki penak (N. L.E).....	677	678	679	680	681	682	683
Finantza pasiboak ondare garbi bhurtzea (obligazioak bhurtzea, zorrak baikaltzea) (N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Itzulkinen eta aukerako ordainsarien banaketa (N)	691	692	693	694	695	696	697
Negozio kombinazioaren bidez ondare garbia handitzea (txikitzea) (N).....	698	699	700	701	702	703	704
Bazkideekin edo partaideekin egindako beste eragiketa batzuk (N. L.E).....	705	706	707	708	709	710	711
Ondare garbiko beste aldakuntza batzuk (N. L.E).....	712	713	714	715	716	717	718

2012KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N. L.E)	719	720	721	722	723	724	725
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

<p>57. ORRIALDEA</p>	<p>200</p>
<p>Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHAN ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)</p>	
<p>SOZJETATE KOOPERATIBOAK ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA (III): ALDAKETEN EGOERA ONDARE GARBIA, GUZTIRA (jarr.)</p>	
<p>IFZ</p>	<p>izena edo sozietatearen izena</p>

2012

	Funts kapitalizatua (N, L, E)	Ondare garbiko beste baliabide batzuk (N, L, E)	Balio aldatuak doikuntzak (N, L)	Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak (N, L, E)	Guztira (N, L, E)
2011KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N, L, E)	750	751	752	753	754
2011ko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatik doikuntzak (N, L, E)	755	756	757	758	759
2011ko ekitaldian eta aurrekoan egindako akatsengatik doikuntzak (N, L, E)	760	761	762	763	764

	765	766	767	768	769
SALDO DOITUA, 2012KO EKITALDIAREN HASIERA (N, L, E)	765	766	767	768	769
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira (N, L)	770	771	772	773	774
Galera eta irabazien kontuaren emaitza (E)	775	776	777	777	778
Ondare garbian onartutako sarrerak eta gastuak (E)	779	780	781	781	782
Hainbat ekitaldian banatu beharreko zerga sarrerak (E)	783	784	785	785	786
Ondare garbian onartutako beste sarrera eta gastu batzuk (E)	787	788	789	789	790
Bazkide edo partaideekin egindako eragiketak (N, L, E)	791	792	793	794	795
Kapital gehikuntzak (N, L, E)	796	797	798	799	800
(-) Kapital txikiak (N, L, E)	801	802	803	804	805
Finantza pasiboak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorak barkatzea) (N)	806	807	808	809	810
(-) Itzulkinen eta aukerako ordainsarien banaketa (N)	811	812	813	814	815
Negozio konbinazioaren bidez ondare garbia handitzea (txikitzea) (N)	816	817	818	819	820
Bazkideekin edo partaideekin egindako beste eragiketa batzuk (N, L, E)	821	822	823	824	825
Ondare garbiko beste aldatutako batzuk (N, L, E)	826	827	828	829	830


2012KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA (N, L, E)	831	832	833	834	835
--	-----	-----	-----	-----	-----

Aurkezpen telematikoa

58. ORRIALDEA	Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (establezimendu iraunkorrak eta ALHan ari diren atzerrian eraturiko errenta egozketaren araubideko erakundeak)	
200	OHARRAK	2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	

OHARRAK

6800	
------	--

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava</p> <p><small>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda Finanzas y Presupuestos</small></p>	<p>Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)</p> <p>AUTOLIQUIDACIÓN RELATIVA AL PERÍODO IMPOSITIVO</p> <p>...../...../..... AL/...../.....</p>	<p>MODELO 200</p>
---	--	-----------------------

Identificación de la entidad declarante					
NIF		Razón Social			
Domicilio fiscal (calle o plaza)			Número	Piso	Puerta
Teléfono					
Municipio	Código postal	Provincia	Correo electrónico		Fax
Presentador/a					
NIF		Apellidos y nombre o razón social			
Persona con quien relacionarse					
NIF		Apellidos y nombre o razón social			Teléfono
Correo electrónico					

Representación legal de la entidad	
Por poder.	Don/Dña..... NIF
	Notaría..... Fecha del poder
	Don/Dña..... NIF
	Notaría..... Fecha del poder
	Don/Dña..... NIF
	Notaría..... Fecha del poder
	Don/Dña..... NIF
	Notaría..... Fecha del poder

Resultado declaración	1570								
DOMICILIACIÓN:.....									
PAGO EN INTERNET:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="font-size: 8pt;">Cód. Proc. Recaudac.</th> <th style="font-size: 8pt;">Entidad emisora</th> <th style="font-size: 8pt;">Referencia</th> <th style="font-size: 8pt;">Identificación</th> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Cód. Proc. Recaudac.	Entidad emisora	Referencia	Identificación				
Cód. Proc. Recaudac.	Entidad emisora	Referencia	Identificación						
Fraccionamiento de pago de la deuda tributaria	<input type="checkbox"/>	Importe ingresado	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
Compensación de la deuda tributaria	<input type="checkbox"/>	Importe pendiente	<input style="width: 100px;" type="text"/>						
Renuncia a la devolución	001								

Entidad sometida a las normas de contabilidad del Banco de España	D		
Entidad aseguradora o EPSV	S		
Institución de inversión colectiva	I		
Cooperativas, excepto cooperativas de crédito y seguros	C		
Resto	N		

PÁGINA 2		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ACTIVIDAD O ACTIVIDADES A QUE SE REFIERE LA DECLARACIÓN REGÍMENES FISCALES ESPECIALES Y CARACTERES DE LA DECLARACIÓN	2012
200				
NIF	Nombre o Razón Social			

ACTIVIDAD O ACTIVIDADES REALIZADAS POR LA ENTIDAD		EPÍGRAFE IAE	
ACTIVIDAD PRINCIPAL.....	090	002	
OTRAS:	091	003	
.....	092	004	
.....	093	005	

PLANTILLA LABORAL DE LA ENTIDAD			
-Promedio de plantilla del ejercicio (todo tipo de contrato).....	006		Sin personal laboral en el ejercicio
-Plantilla con contrato laboral indefinido al final del ejercicio.....	007		
-Plantilla con contrato laboral indefinido al final del ejercicio anterior.....	004		
			086

REGÍMENES FISCALES ESPECIALES Y CARACTERES DE LA DECLARACIÓN (Marque con X el o los que procedan)			
Régimen fiscal NF 16/2004.....	008	Establecimiento permanente.....	019
Entidad parcialmente exenta (art. 120 a 122, NF 24/96).....	009	Pequeña empresa (art. 49.1 NF 24/96).....	020
EPSV (NF 24/88).....	070	Mediana empresa (art. 49.2 NF 24/96).....	021
Fondos de Pensiones (Ley 8/87).....	010	Gran empresa.....	022
Sociedades y fondos de capital riesgo y Sociedades de desarrollo regional.....	011	Entidad minera.....	023
Sociedades de Promoción de Empresas.....	012	Entidad inactiva.....	024
Entidad de grupo fiscal (indicar nº de grupo).....	013	Tribut. conjunta Estado/Diputaciones/CF de Navarra.....	025
Sociedad dominante.....	014	Sociedad de inversión de capital variable.....	071
Sociedad dependiente.....	015	Fondos de inversión de carácter financiero.....	026
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos.....	016	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de Inversión inmobiliario.....	027
Arrendamiento de viviendas.....	017	Entidad de crédito.....	028
Transparencia fiscal internacional.....	018	Entidad aseguradora.....	029
Entidad disuelta y liquidada.....	052	Entidad disuelta sin liquidación..... (procesos de reestructuración empresarial).....	054
Opción por la actualización de balances DNUF 15/2012.....	059		
		Sdad. tenencia de valores extranjeros.....	030
		Cooperativa protegida.....	031
		Cooperativa especialmente protegida.....	032
		Cooperativa no protegida.....	033
		UTE.....	035
		AIE.....	036
		AEIE.....	037
		Sociedad patrimonial.....	038
		Entidad de grupo mercantil (art. 42 del Cód. Comercio).....	040
		Sociedad de garantía recíproca.....	095
		Sociedad Agraria de Transformación.....	096
		Sociedad normativa TH Alava.....	046
		Entidad en rég. de atribución const. en el extranjero con presencia en el THA.....	047
Declaración Sustitutiva.....	034	(1)	Nº de presentación anterior.....
			9961

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

ESTADOS DE CUENTAS			
Balance: Modalidad normal.....	055	ECPN: Modalidad normal.....	060
Modalidad abreviada.....	056	Modalidad abreviada.....	061
Modalidad PYMES.....	057	Modalidad PYMES.....	062
		Pérdidas y ganancias: Modalidad normal.....	065
		Modalidad abreviada.....	066
		Modalidad PYMES.....	067

PÁGINA 3 A		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) RELACIÓN DE ADMINISTRADORES, PARTICIPACIONES DIRECTAS, SOCIOS O PARTICIPES.	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

A) RELACIÓN DE ADMINISTRADORES (A CUMPLIMENTAR POR TODAS LAS ENTIDADES DECLARANTES)
 SE CONSIGNARÁN LAS PERSONAS O ENTIDADES QUE OSTENTEN CARGOS DE CONSEJERÍA, GESTIÓN, DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN GENERAL Y OTROS ANÁLOGOS, QUE SUPONGAN LA DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN O CONTROL DE LA ENTIDAD

NIF	F/J	R/X	APELLIDOS Y NOMBRE / RAZÓN SOCIAL	CÓDIGO PROVINCIA /PAIS
3500	3501	3502	3503	3504

B) PARTICIPACIONES DE LA DECLARANTE EN OTRAS ENTIDADES (IGUAL O SUPERIOR AL 5 % DEL CAPITAL SOCIAL O AL 1 % EN EL CASO DE SOCIEDADES CUYOS VALORES COTICEN EN UN MERCADO SECUNDARIO ORGANIZADO)

* Marque con una X en el caso de que la entidad declarante no posea ninguna participación en otras entidades que supere los límites indicados..... 3505

Datos de la participada		Entidad 1ª	Entidad 2ª	Entidad 3ª	Entidad 4ª
NIF	3506				
R/X	3507				
Nombre / Razón social	3508				
Código - provincia / país	3509				
Capital	3510				
Fondos propios	3511				
Patrimonio neto	3512				
Resultado del último ejercicio	3513				
Datos de la declarante					
% de participación (con dos decimales)	3514				
Valor nominal de la participación	3515				
Valor en libros de la participación	3516				
Ing. por div. recibidos en el ej. declarado	3517				
Correcciones valorativas por deterioro					
Pérdida por deterioro al final del ej. 2011	3518				
(+/-) Variación deterioro a P y G	3519				
(+/-) Variación contra patrimonio neto	3520				
(-) Salidas y reducciones	3521				
(+/-) Traspasos y otras variaciones	3522				
Pérdida por deterioro al final del ej. 2012	3523				
Marcar si el valor en libros es cero	3524				

C) PARTICIPACIONES DIRECTAS DE PERSONAS O ENTIDADES EN LA DECLARANTE (IGUAL O SUPERIOR AL 5 % DEL CAPITAL SOCIAL O AL 1 % SI SE TRATA DE VALORES QUE COTICEN EN UN MERCADO SECUNDARIO)

* Marque con una X en el caso de que existan socios o participes en la entidad declarante que tengan un grado de participación que no alcance los límites indicados..... 3530

* Marque con una X en el caso de que los valores de la entidad declarante coticen en un mercado secundario organizado..... 3540

NIF	F/J	R/X	APELLIDOS Y NOMBRE / RAZÓN SOCIAL	CODIGO PROV./PAIS	NOMINAL	% PARTIC.
3531	3532	3533	3534	3535	3536	3537

PÁGINA 3 B		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	RELACIÓN DE ESTABLECIMIENTOS OPERACIONES CON PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS	2012
200				
NIF		Nombre o Razón Social		

D) RELACIÓN DE ESTABLECIMIENTOS

* Marque con una X si no tiene ningún establecimiento..... 3570

ESTABLECIMIENTO: CALLE O PLAZA	MUNICIPIO	CÓDIGO PROVINCIA	TIPO ESTABLEC.	PARTE ARRENDADORA O CEDENTE		IMPORTE ALQUILER ANUAL
				NIF	COD. PROV. DOMICILIO	
3571	3572	3573	3574	3575	3576	3577

E) OPERACIONES CON PERSONAS O ENTIDADES VINCULADAS

Indicar las operaciones del ejercicio (criterio de devengo contable) con personas o entidades vinculadas, residentes y no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 de la Norma Foral 24/1996. Se deberán declarar separadamente la operaciones de ingreso y pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto.

NIF persona o entidad vinculada	F/J	Apellidos y nombre/Razón social	Tipo vinculación (art. 16/3 NF 24/96)	Código Provincia/ País	Tipo operación	Ingreso (I) Pago (P)	Mét. Valoración (art. 16.4 NF 24/96)	Importe
3590	3591	3592	3593	3594	3595	3596	3597	3598

PÁGINA 4	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	
200	AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO ESPAÑOLAS Y EUROPEAS Y UNIONES TEMPORALES DE EMPRESAS RÉGIMENES ESPECIALES DE LOS CAPS. IV Y V DEL TÍTULO VIII DE LA NF 24/1996 2012	
NIF	Nombre o Razón Social	

A) PORCENTAJE DE IMPUTACIÓN DE BASES IMPONIBLES Y DEMÁS CONCEPTOS LIQUIDATORIOS

1. Indique el porcentaje de imputación de bases imponibles y demás conceptos liquidatorios a los socios/as o personas o entidades que ostenten los derechos económicos inherentes a la cualidad de socio/a que sean sujetos pasivos por obligación personal de contribuir en el IRPF o en el Impuesto sobre Sociedades o socios/as residentes o empresas miembros residentes en territorio español 3600 %

2. Resultado contable 3601

3. Base Imponible 3602

B) INFORMACIÓN SOBRE BONIFICACIONES Y DEDUCCIONES (Base de cálculo)

	Imputables		Total	
1. Base de la deducción por doble imposición interna.....	3605		3606	
2. Base de la deducción por doble imposición internacional.....	3607		3608	
3. Base de las bonificaciones.....	3609		3610	
4. Base de las deducciones con límite.....	3611		3612	
5. Base de las deducciones sin límite.....	3613		3614	

C) INFORMACIÓN SOBRE RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOPORTADOS POR LA ENTIDAD

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

D) INFORMACIÓN SOBRE DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DISTRIBUIDOS CON CARGO A RESERVAS

1. De ejercicios en los que la sociedad no figurase en régimen de imputación..... 3630

2. De ejercicios en los que la sociedad figurase en régimen de imputación..... 3631

E) RELACIÓN DE SOCIOS/AS EXISTENTES A LA FECHA DE CIERRE DEL EJERCICIO, QUE DEBAN SOPORTAR LAS IMPUTACIONES, EN ORDEN DECRECIENTE DE GRADO DE PARTICIPACIÓN, CON SUS DATOS IDENTIFICATIVOS Y GRADO DE PARTICIPACIÓN EN DICHA FECHA

NIF	F/J	R/X	APELLIDOS Y NOMBRE / RAZON SOCIAL	COD. PROV./PAÍS	BASE IMPONIBLE IMPUTADA	% PARTIC.
3640	3641	3642	3643	3644	3645	3646

PAGINA 5	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

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

PAGINA 6	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	2012
200		BALANCE: ACTIVO (II)
NIF	Nombre o Razón Social	

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

PAGINA 7	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

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

PÁGINA 8	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	200	BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO (II)	2012
NIF				

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

PÁGINA 9		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (I)	2012
200				
NIF		Nombre o Razón Social		

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

PÁGINA 10	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	200	CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (II)	2012
NIF				

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

PÁGINA 11	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (I): ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO VOLUMEN DE OPERACIONES
2012	
NIF	Nombre o Razón Social

RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N,A).....		480	
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
Por valoración de instrumentos financieros (N,A).....		550	
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	551		
Otros ingresos / gastos (N).....	552		
Por coberturas de flujos de efectivo (N,A).....		553	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A).....		554	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N,A).....		555	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N,A).....		556	
Diferencias de conversión (N,A).....		557	
Efecto impositivo (N,A).....		558	
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (N,A).....		559	
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
Por valoración de instrumentos financieros (N,A).....		560	
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	561		
Otros ingresos / gastos (N).....	562		
Por coberturas de flujos de efectivo (N,A).....		563	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A).....		564	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N,A).....		565	
Diferencias de conversión (N,A).....		566	
Efecto impositivo (N,A).....		567	
TOTAL TRANSFERENCIA A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N,A).....		568	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N,A).....		569	

DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS			
BASE DE REPARTO		DISTRIBUCIÓN	
Pérdidas y ganancias.....	502	A reserva legal.....	507
Remanente.....	503	A reserva por fondo de comercio.....	508
Prima de emisión.....	504	A Rsva. Invers. Prod. NF 24/1996	510
Otras reservas.....	505	A reservas especiales.....	511
TOTAL.....	506	A reservas voluntarias.....	512
		A otras reservas.....	513
		A dividendos.....	514
		A compensación pérdidas ej. anteriores..	515
		A remanente.....	516
		A otras aplicaciones.....	517
		TOTAL DISTRIBUIDO.....	518
VOLUMEN DE OPERACIONES			
VOLUMEN DE OPERACIONES		4600	

PÁGINA 12	200	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (II): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	2012
NIF		Nombre o Razón Social		

	CAPITAL (N.A.P)		Reservas(N.A.P)	(Acciones y particip. en patrimonio propias) (N.A.P)	Resultados de ejercicios anteriores(N.A.P)	Otras aportaciones de socios(N.A.P)
	Escriturado	(No exigido)				

SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2011 (N.A.P).....	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (N.A.P).....	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (N.A.P).....	614	615	616	617	618	619	620

SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2012 (N.A.P).....	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N.A).....	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P).....	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P).....	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios P).....	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P).....	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios o propietarios (N.A.P).....	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N.A.P).....	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N.A.P).....	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasiv.financ.en patr.neto (conversión de obligaciones, condonaciones deudas)(N).....	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de dividendos (N).....	691	692	693	694	695	696	697
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N).....	698	699	700	701	702	703	704
Incremento (reducc.) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N).....	705	706	707	708	709	710	711
Otras operaciones con socios o propietarios (N.A.P).....	712	713	714	715	716	717	718
Otras variaciones del patrimonio neto (N.A.P).....	719	720	721	722	723	724	725

SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2012 (N.A.P).....	726	727	728	729	730	731	732
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

PÁGINA 13	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (III): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (cont.)
NIF	Nombre o Razón Social
2012	

Resultado del ejercicio (N,A,P)	(Dividendo a cuenta) (N,A,P)	Otros instrumentos de patrimonio neto(N,A)	Ajustes por cambios de valor(N,A)	Ajustes en patrimonio neto(P)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos(N,A,P)	Total (N,A,P)
---------------------------------	------------------------------	--	-----------------------------------	-------------------------------	---	---------------

SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2011 (N,A,P)	750	751	752	753	754	755	756
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (N,A,P)	757	758	759	760	761	762	763
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (N,A,P)	764	765	766	767	768	769	770

SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2012 (N,A,P)	771	772	773	774	775	776	777
Total ingresos y gastos reconocidos (N,A)	778	779	780	781		783	784
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P).....	785	786			789	790	791
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P).....	792	793			796	797	798
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P).....	799	800			803	804	805
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806	807			810	811	812
Operaciones con socios o propietarios (N,A,P)	813	814	815	816	817	818	819
Aumentos de capital (N,A,P).....	820	821	822	823	824	825	826
(-) Reducciones de capital (N,A,P)	827	828	829	830	831	832	833
Conversion de pasivos financ. en patr.neto (conversion obligaciones, condonaciones deudas) (N)	834	835	836	837		839	840
(-) Distribución de dividendos (N)	841	842	843	844		846	847
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N).....	848	849	850	851		853	854
Incremento(reducción) de patr.neto resultante de una combinación de negocios(N)	855	856	857	858		860	861
Otras operaciones con socios o propietarios (N,A,P).....	862	863	864	865	866	867	868
Otras variaciones del patrimonio neto (N,A,P).....	869	870	871	872	873	874	875

SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2012 (N,A,P)	876	877	878	879	880	881	882
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

PÁGINA 14 A	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	LIQUIDACIÓN (I) EXCLUIDAS SOCIEDADES PATRIMONIALES CORRECCIONES AL RESULTADO CONTABLE
2012	
NIF	Nombre o Razón Social

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....	1001	1002
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas	1003	1004
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....	1005	1005
CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (excluida la corrección por IS)	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (art. 11.2, 3 y 6 NFIS).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (art. 11.4.d y e) NFIS).....	1008	1009
Libertad amortización, impacto contaminante y limpieza suelos contaminados (art. 11.4.g y h) NFIS).....	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (art. 11.4.a) b) c) y f) NFIS, art. 26.3 NF 16/1997).....	1012	1013
Pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo (art. 50 NFIS) ..	1014	1015
Amortización si cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 11.5 NFIS).....	1016	1017
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 116 NFIS).....	1018	1019
Adquisición de participaciones (art. 12.8 NFIS).....	1020	1021
Deducción del fondo de comercio (art. 12.9 NFIS).....	1022	1023
Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.10 NFIS)	1024	1025
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (art. 12.1, 2, 3, 4, 6 y 7 NFIS).....	1026	1027
Pequeñas y medianas empresas: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 51 NFIS).....	1028	1029
Provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 NFIS)	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (art. 14 NFIS)	1032	1032
Aplicación del valor normal de mercado (arts. 15.2, 15.3, 16, 17 y 18 NFIS).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (art. 15.11 NFIS).....	1036	1035
Exención por doble imposición internacional (art. 19 NFIS).....	1036	1037
Gtos. operaciones con acciones propias (gastos de emisión, honorarios, comisiones...) (art. 20.3 NFIS).....	1039	1038
Errores contables (art. 20.3 NFIS)	1041	1040
Operaciones a plazos (art. 20.4 NFIS).....	1041	1042
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 20 NFIS)	1043	1044
Subcapitalización (art. 21 NFIS).....	1045	1045
Diferimiento de beneficios extraordinarios (DT 1ª NF 5/2002)	1046	1046
Exención por reinversión (art. 22 NFIS).....	1048	1047
Implantación de empresas en el extranjero (redacción anterior art. 22 bis).....	1048	1048
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (art. 22 bis NFIS).....	1053	1049
Imputación de rentas: UTE, AIE, AEIE (capítulo IV y V, título VIII NFIS).....	1053	1054
SPE, Soc. y fondos de capital-riesgo y soc. de desarrollo industrial regional (cap. VI, título VIII NFIS).....	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (cap. X título VIII NFIS)	1057	1058
Minería e hidrocarburos (cap. XI y XII, título VIII NFIS).....	1059	1060
Transparencia fiscal internacional (cap. XIII, título VIII NFIS)	1061	1062
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores en el extranjero (cap. XV título VIII NFIS).....	1063	1064
Régimen de entidades parcialmente exentas (cap. XVI título VIII NFIS)	1065	1066
Integración de rentas socios SOCIMI (Cap. XVIII título VIII NFIS)	1080	1081
Régimen fiscal de entidades sin fines lucrativos (NF 16/2004)	1067	1068
Cooperativas 50%: Fondo de reserva obligatorio (NF 17/1997)	1072	1069
Integración ajustes DT 4ª. Dos DF 60/2002.....	1074	1073
Opción DT 4ª Cinco DF 60/2002	1076	1075
Otras correcciones	1076	1077
TOTAL CORRECCIONES AL RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.....	1078	1079
1082 Detalle de la partida "otras correcciones"		

PAGINA 14 B		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) LIQUIDACIÓN (I) EXCLUIDAS SOCIEDADES PATRIMONIALES DETERMINACIÓN DE LA CUOTA ÍNTEGRA	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

CÁLCULO DE LA CUOTA ÍNTEGRA			
BASE IMPONIBLE PREVIA		1504	<input type="text"/>
- Compensación de Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	1505		<input type="text"/>
BASE IMPONIBLE / BASE LIQUIDABLE		1506	<input type="text"/>
Tipo de gravamen.....		1511	<input type="text"/> %
CUOTA ÍNTEGRA		1512	<input type="text"/>

CÁLCULO DE LA CUOTA ÍNTEGRA, SOCIEDADES COOPERATIVAS			
BASE IMPONIBLE PREVIA		2800	<input type="text"/>
BASE IMPONIBLE GENERAL PREVIA		2801	<input type="text"/>
- Compensación de Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores.....	2802		<input type="text"/>
BASE IMPONIBLE GENERAL		2803	<input type="text"/>
Tipo de gravamen.....		2804	<input type="text"/> %
CUOTA ÍNTEGRA CORRESPONDIENTE A LA BASE IMPONIBLE GENERAL		2805	<input type="text"/>
BASE IMPONIBLE ESPECIAL.....		2806	<input type="text"/>
Tipo de gravamen.....		2807	<input type="text"/> 19%
CUOTA ÍNTEGRA CORRESPONDIENTE A LA BASE IMPONIBLE ESPECIAL		2808	<input type="text"/>
CUOTA ÍNTEGRA		1512	<input type="text"/>

PÁGINA 15	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	2012
200	LIQUIDACIÓN (I)	
NIF	Nombre o Razón Social	
	SOCIEDADES PATRIMONIALES	

CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE Y DE LA CUOTA ÍNTEGRA	
RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO PROCEDENTES DE VIVIENDA (art. 65.a NF 3/2007)	
Rendimiento íntegro(+)	8001
Bonificación (20% ó 25% s\ rend. íntegro).....(-)	8002
Intereses y gastos de financiación(-)	8003
Rendimiento neto por inmueble (nunca negativo)	8004
Rendimiento neto total	8000
RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO (art. 65.b NF 3/2007)	
Dividendos y otros rendimientos por la participación en fondos propios de entidades (art. 37 NF 3/2007)	8009
Cesión a terceros de capitales propios (art. 38 NF 3/2007)	8010
Operaciones de capitalización, seguros de vida o invalidez, imposición de capitales (art. 39 NF 3/2007).....	8011
Exención 1.500,00.-€ anuales (art. 9.25 NF 3/2007).....(-)	8012
Rendimiento neto total	8000
TOTAL RENDIMIENTOS DE LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO	
Rendimientos de la base imponible del ahorro	8025
Compensación saldo negativo rendimientos del ahorro, ejercicios anteriores.....(-)	8026
Rendimientos de la base imponible del ahorro gravada	8027
Rendimiento neto total	8028
GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES DE LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO (art. 65.c NF 3/2007)	
Saldo positivo ganancias y pérdidas patrimoniales de la base imponible del ahorro.....(+)	8035
Compensación saldo negativo ganancias y pérdidas patrimoniales del ahorro, ejercicios anteriores.....(-)	8036
Ganancias y pérdidas patrimoniales de la base imponible del ahorro gravada	8037
TOTAL RENTA DEL AHORRO	8038
Otros ingresos íntegros de la entidad	8039
BASE IMPONIBLE	8040
CUOTA ÍNTEGRA $\frac{8041}{8040} \times$ Tipo de gravamen: Hasta 10.000 €, 20%, desde 10.000,01 € en adelante, 22%)	8042
	8043
	8044
	8050

PÁGINA 16	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	LIQUIDACIÓN (II) DETERMINACIÓN DE LA CUOTA A INGRESAR / A DEVOLVER
2012	
NIF	Nombre o Razón Social

CUOTA INTEGRAL.....	1512	
Ajuste a la cuota -Artículo 27.2.d) de la NF 24/1996-	1513	
CUOTA INTEGRAL AJUSTADA.....	1514	
Bonificaciones: Cooperativas especialmente protegidas (50%)	1515	
Servicios públicos locales (99%).....	1516	
Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%)	1517	
Deducciones por doble imposición: Interna.....	1519	
Internacional.....	1520	
Socios SOCIMI.....	1524	
Cuota líquida	1521	
Deducciones con límite de cuota	1522	
Deducciones sin límite de cuota	1523	
CUOTA EFECTIVA	1550	
Retenciones e ingresos a cuenta por ingresos financieros y otros.....	1553	
Retenciones por arrendamientos de inmuebles	1554	
Retenciones e ingresos a cuenta imputados por AIEs y UTEs	1555	
DIFERENCIA POSITIVA O NEGATIVA.....	1556	
Porcentaje del volumen de operaciones en TH Alava.....	1557	
CUOTA DIFERENCIAL A INGRESAR / A DEVOLVER	1558	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores ^(*)	1560	
Intereses de demora sobre incremento anterior.....	1561	
Importe ingreso/devolución de la declaración anterior	1562	
DIFERENCIA DE CUOTA	1563	
Recargo	1568	
Intereses de demora	1569	
LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER	1570	

1571 ^(*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"

.....

.....

.....

.....

.....

PÁGINA 17	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) AJUSTES DERIVADOS DE LA PRIMERA APLICACIÓN DETALLE DE LAS CORRECCIONES FISCALES AL RESULTADO CONTABLE (excluida la corrección por el Impuesto sobre Sociedades)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

Información adicional Disposición Transitoria Cuarta Dos DF 60/2002							
	Cargos y abonos párrafo primero		Abonos párrafo tercero		Abonos párrafo cuarto		Total
Abonos reservas pendientes de imputar	1218		1219		1220		1221
Cargos reservas pendientes de imputar	1222		1223		1224		1225
Aumentos	1226		1227		1228		1229
Disminuciones	1230		1231		1232		1233
Pendiente	1234		1235		1236		1237

Opción en 2008 Disposición Transitoria Cuarta Cuarto DF 60/2002	1238								
Opción en 2008 Disposición Transitoria Cuarta Quinto DF 60/2002	1240								
SALDO NETO	AJUSTES EN BASE IMPONIBLE								
	2008		2009		2010		2011		2012
1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250

DETALLE DE LAS CORRECCIONES FISCALES AL RESULTADO CONTABLE (excluida la corrección por el Impuesto sobre Sociedades)									
CORRECCIONES FISCALES	SALDO PENDIENTE AL INICIO DEL EJERCICIO			SALDO GENERADO O APLICADO EN EL EJERCICIO			SALDO PENDIENTE AL FINAL DE EJERCICIO		
	AUMENTOS	DISMINUCIONES		AUMENTOS	DISMINUCIONES		AUMENTOS FUTUROS	DISMINUCIONES FUTURAS	
Correcciones permanentes				1247	1248				
Correc. temporarias origen en el ejerc.....				1249	1250		1251	1252	
Por amortizaciones.....				1253	1254		1255	1256	
Por deterioros de valor.....				1257	1258		1259	1260	
Por pensiones				1261	1262		1263	1264	
Por fondo de comercio				1265	1266		1267	1268	
Resto				1269	1270		1271	1272	
Correc. Temp. origen en ej. anteriores	1301	1302		1273	1274		1275	1276	
Por amortizaciones.....	1303	1304		1277	1278		1279	1280	
Por deterioros de valor.....	1305	1306		1281	1282		1283	1284	
Por pensiones	1307	1308		1285	1286		1287	1288	
Por fondo de comercio	1309	1310		1289	1290		1291	1292	
Resto	1311	1312		1293	1294		1295	1296	
TOTAL correcciones fiscales	1313	1314		1297	1298		1299	1300	

PÁGINA 18		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN ACTIVOS NO CORRIENTES NUEVOS (art. 37 NF 24/1996) 2012 INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO (arts. 29 y 30 NF 16/2004)
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN ACTIVOS NO CORRIENTES NUEVOS (art. 37 NF 24/1996)

Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b)/(a)x100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - [(c) x 1-(tg/100)]
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210+214+220	3150				

Totales	3151		3152	(e)	Total base deducción	3156	
Am. Ac. Ej. Ant.	3153	(-)					
VNC Ej. Ant.	3154	(f)					

(e) / (f) x 100 = 3155 %

Deducción por aplicación del art. 37.4 e) (marcar con una X)..... 3157

Acogimiento a lo establecido en el art. 37.5 (marcar con una X)..... 3158

Fecha de comunicación a la Administración (si aplicación art. 37.5)..... 3159

INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO (arts. 29 y 30 NF 16/2004)

Descripción	Base de deducción	% deducción		Importe deducción
Actividades prioritarias de mecenazgo (art. 29 NF 16/2004).....	2700	2701	18%	2702
Acontecimientos de excepcional interés público: Capital verde europea (art. 30 NF 16/2004).....	2703	2704	18%	2705
Acontecimientos de excepcional interés público: Capital verde europea (art. 30 NF 16/2004).....	2706	2707	15%	2708

PÁGINA 19	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	200	2012
NIF	Nombre o Razón Social		

DEDUCCIONES CON LÍMITE CONJUNTO SOBRE LA CUOTA DEL EJERCICIO ACTUAL

MODALIDAD	BASE DE DEDUCCIÓN	PORCENTAJE DEDUCCIÓN	IMPORTE DE DEDUCCIÓN	LÍMITE S/CUOTA	
Art. 37	Inversiones en activos no corrientes nuevos.....	2500	2501 10%	2502	35% ó 45%
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural.....	2503	2504 15%	2505	
	Producciones cinematográficas o audiovisuales.....	2506	2507 20%	2508	
	Coproductor financiero.....	2509	2510 5%	2511	
	Edición de libros.....	2512	2513 5%	2514	
Art. 39	Dotación Reserva para Inversiones Productivas.....	2515	2516 10%	2517	
Art. 44	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias.....	2527	2528 30%	2529	
	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Medio ambiente.....	2530	2531 15%	2532	
Art. 44bis	Aportaciones a Planes de Pensiones, EPSV y MPS.....	2533	2534 10%	2535	
Art. 44ter	Gastos de formación profesional.....	2536	2537 10%	2538	
		2539	2540 15%	2541	
Art. 45	Creación de empleo colectivos con especiales dificultades de inserción laboral [personas contratadas x 9.200 €].....	2553		2553	
	Creación de empleo resto colectivos [personas contratadas x 4.900 €].....	2556		2556	
	Promedio plantilla indefinidos ejerc. anterior colectivos de especiales dificultades de inserción.....	2545			
	Promedio plantilla indefinidos ejerc. actual colectivos de especiales dificultades de inserción.....	2546			
	Promedio plantilla indefinidos ejercicio anterior correspondiente a resto colectivos.....	2548			
Art. 57	Constitución A I E: Aportaciones dinerarias.....	2560	2561 25%	2562	
Art. 59	Aportaciones dinerarias a Sdades. y Fondos de Capital-Riesgo.....	2563	2564 20%	2565	
		2566	2567 20%	2568	
Art. 60	Aportaciones dinerarias a Sdades de Promoción de Empresas.....	NIF de la SPE		Importe aportado	
		2569		2570	
		2571		2572	
NF 17/97	Medidas fiscales relacionadas con la agricultura.....	2579	2580 5%	2581	
		2582	2583 15%	2584	
NF 16/2004	Actividades y programas prioritarios/Capital verde europea.....	2585	2586 20%	2587	
		2588	2589 18%/15%	2590	
TOTAL DEDUCCIONES DEL EJERCICIO CON LÍMITE SOBRE LA CUOTA.....			2594		

DEDUCCIONES SIN LÍMITE SOBRE LA CUOTA DEL EJERCICIO ACTUAL

MODALIDAD	BASE DE DEDUCCIÓN	PORCENTAJE DEDUCCIÓN	CUANTÍA DE DEDUCCIÓN	
Art. 41	Actividades de I + D.....	3000	3001 30%	3002
	Actividades de I + D.....	3003	3004 50%	3005
	Actividades de I + D. Deducción adicional.....	3006	3007 20%	3008
	Actividades de I + D. Inmovilizado material e intangible.....	3009	3010 10%	3011
Art. 42	Actividades de innovación tecnológica.....	3012	3013 15%	3014
		3015	3016 20%	3017
TOTAL DEDUCCIONES DEL EJERCICIO SIN LÍMITE SOBRE LA CUOTA.....			3027	

DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN DEL EJERCICIO ACTUAL

CONCEPTO	CUANTÍA DEL EJERCICIO
DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA (Art. 33 NF 24/1996 del IS; art. 25 NF 16/1997)	
DDI al 5% ó 10% (Coop.).....	2300
Deducción por doble imposición al 50%.....	2301
Deducción por doble imposición al 100%.....	2302
TOTAL DDI INTERNA.....	2303
DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL (Art. 34 NF 24/1996 del IS)	
TOTAL DDI INTERNACIONAL.....	2304
DEDUCCIÓN POR DOBLE IMPOSICIÓN SOCIOS SOCIMI (Art. 122 Duodecimos NF 24/1996 del IS)	
Deducción por doble imposición socios SOCIMI	2315

PÁGINA 20		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) CUADRO DE APLICACIÓN DE DEDUCCIONES DE DIFERENTES PERIODOS IMPOSITIVOS				2012
200						
NIF		Nombre o Razón Social				
(Señale la cuantía de las deducciones, no de las inversiones)						
EJERCICIO	CONCEPTO	IMPORTE GENERADO	CANTIDADES APLICADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES	CANTIDADES APLICADAS EN EL EJERCICIO ACTUAL	PENDIENTE DE APLICACIÓN	
APLICACIÓN EN EL EJERCICIO DE DEDUCCIONES CON LÍMITE CONJUNTO SOBRE CUOTA						
6300		6303	6304	6305	6306	
TOTAL		6363	6364	6365	6366	
APLICACIÓN EN EL EJERCICIO DE DEDUCCIONES SIN LÍMITE SOBRE CUOTA						
6400		6403	6404	6405	6406	
TOTAL		6463	6464	6465	6466	
APLICACIÓN EN EL EJERCICIO DE DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNA						
6100	6102	6103	6104	6105	6106	
TOTAL		6149	6150	6151	6152	
APLICACIÓN EN EL EJERCICIO DE DEDUCCIONES POR DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL						
6200		6202	6203	6204	6205	
TOTAL		6242	6243	6244	6245	

PÁGINA 21	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS (art. 22 NF 24/1996 y DT1ª NF 5/2002) EJERCICIO ACTUAL
200	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">2012</div>	
NIF	Nombre o Razón Social

Identificación del / de la adquirente			
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Residente	No residente
1800	1801	1802	1803
Descripción de la operación			Código
1804			1805

Importe de la transmisión.....	1806	Compromiso de reinversión	1807
Fecha de la transmisión.....	1808	Importe reinversión/Importe de la transmisión (%)	1809
Renta acogida a la deducción por doble imposición	2100		
En el caso de tratarse de construcciones consignar el porcentaje correspondiente a la edificación excluido el valor del suelo	1810		

Para el caso de transmisión de participaciones. Identificación participaciones entidad participada		
NIF entidad participada	Razón social entidad participada	% participación transmitido
1811	1812	1813

Ejercicio	Precio adquisición / Coste de producción / Mejoras	Amortizaciones realizadas	Coefficientes actualización	Precio adquisición / Coste de producción / Mejoras, actualizados	Amortizaciones actualizadas		
1814	Hasta 31-12-83	1815	1816	1817	2,391	1818	1819
1820	1984	1821	1822	1823	2,172	1824	1825
1826	1985	1827	1828	1829	2,004	1830	1831
1832	1986	1833	1834	1835	1,887	1836	1837
1838	1987	1839	1840	1841	1,798	1842	1843
1844	1988	1845	1846	1847	1,717	1848	1849
1850	1989	1851	1852	1853	1,635	1854	1855
1856	1990	1857	1858	1859	1,571	1860	1861
1862	1991	1863	1864	1865	1,519	1866	1867
1868	1992	1869	1870	1871	1,473	1872	1873
1874	1993	1875	1876	1877	1,460	1878	1879
1880	1994	1881	1882	1883	1,432	1884	1885
1886	1995	1887	1888	1889	1,366	1890	1891
1892	1996	1893	1894	1895	1,318	1896	1897
1898	1997	1899	1900	1901	1,296	1902	1903
1904	1998	1905	1906	1907	1,349	1908	1909
1910	1999	1911	1912	1913	1,300	1914	1915
1916	2000	1917	1918	1919	1,213	1920	1921
1922	2001	1923	1924	1925	1,196	1926	1927
1928	2002	1929	1930	1931	1,175	1932	1933
1934	2003	1935	1936	1937	1,158	1938	1939
1940	2004	1941	1942	1943	1,144	1944	1945
1946	2005	1947	1948	1949	1,123	1950	1951
1952	2006	1953	1954	1955	1,103	1956	1957
1958	2007	1959	1960	1961	1,064	1962	1963
1964	2008	1965	1966	1967	1,038	1968	1969
1970	2009	1971	1972	1973	1,027	1974	1975
1976	2010	1977	1978	1979	1,026	1980	1981
1982	2011	1983	1984	1985	1,010	1986	1987
1988	2012	1989	1990	1991	1,000	1992	1993
Suma	2000		2001	Suma	2003		2004
Valor contable			2002	Valor contable actualizado			2005
				Corrección monetaria			2006

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

PÁGINA 22	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) RESERVA PARA INVERSIONES PRODUCTIVAS INFORMACIÓN REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS DIFERENTES EJERCICIOS ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL PROCESO DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL REGÍMENES ESPECIALES TÍTULO VIII CAP. X NF 24/1996	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

RESERVA PARA INVERSIONES PRODUCTIVAS			
Reserva para inversiones productivas 2010.....	Importe dotación	Materializado en 2011	Materializado en 2012
	2305	2306	2307
Reserva para inversiones productivas 2011.....	Importe dotación	Materializado en 2012	
	2308	2309	

REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS									
Fecha enajenación		Compromiso reinversión		Reinversión					
				Ejercicios anteriores		2012		Pendiente	
2320		2321		2322		2323		2324	

ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL PROCESO DE REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL			
R/X	NIF entidades beneficiarias del proceso de reestructuración empresarial		
6050		6051	

RÉGIMEN DE FUSIONES, ESCISIONES, CANJE DE VALORES	
Consignar una X en el caso de Sociedades Participadas no residentes que se acojan al régimen especial recogido en el Capítulo X del Título VIII de la Norma Foral 24/1996	
4030	

REGÍMENES ESPECIALES TÍTULO VIII CAP. X NF 24/1996	
Consignar una X en aquellos casos en los que , como consecuencia de la absorción, fusión o escisión de sociedades, tenga derecho a deducciones y/o compensaciones de bases imponibles negativas que provengan de las sociedades absorbidas, fusionadas o escindidas.	
4031	

SOCIEDADES ABSORBIDAS O ESCINDIDAS					
NIF	Razón Social	Concepto	Ejercicio	Importe deducción/BI negativa	Aplicado
4032	4033	4034	4035	4036	4037

PÁGINA 23	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	CUADRO DE COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

a) Sociedades patrimoniales (art. 68 NF 3/2007, del IRPF)

CONCEPTO	PRIMER AÑO	ÚLTIMO AÑO	SALDO EJERC. ANTERIOR CUANTÍA DEL EJERCICIO	APLICADO EN ESTA LIQUIDACIÓN	PENDIENTE DE APLICACIÓN
Saldo negativo rendimientos del ahorro (art. 65 a y b NF 3/2007)	2008	2012	8100	8101	
Saldo negativo ganancias y pérdidas patrimoniales del ahorro (art. 65 c NF 3/07)			8103	8104	
Saldo negativo rendimientos del ahorro (art. 65 a y b NF 3/2007)	2009	2013	8106	8107	8108
Saldo negativo ganancias y pérdidas patrimoniales del ahorro (art. 65 c NF 3/07)			8109	8110	8111
Saldo negativo rendimientos del ahorro (art. 65 a y b NF 3/2007)	2010	2014	8112	8113	8114
Saldo negativo ganancias y pérdidas patrimoniales del ahorro (art. 65 c NF 3/07)			8115	8116	8117
Saldo negativo rendimientos del ahorro (art. 65 a y b NF 3/2007)	2011	2015	8118	8122	8119
Saldo negativo ganancias y pérdidas patrimoniales del ahorro (art. 65 c NF 3/07)			8120	8123	8121
Saldo negativo rendimientos del ahorro (art. 65 a y b NF 3/2007)	2012	2016	8124		8126
Saldo negativo ganancias y pérdidas patrimoniales del ahorro (art. 65 c NF 3/07)			8125		8127

b) Resto de sociedades (Art. 24 NF 24/1996)

BASES IMPONIBLES NEGATIVAS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y EJERCICIO ACTUAL				
EJERCICIO	IMPORTE GENERADO	CANTIDADES COMPENSADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES	CANTIDADES COMPENSADAS EN EL EJERCICIO ACTUAL	PENDIENTE DE COMPENSACIÓN PRÓXIMOS EJERCICIOS
6000	6003	6004	6005	6006
TOTAL	6077	6078	6079	6080

PÁGINA 24	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) TRIBUTACIÓN CONJUNTA AL ESTADO Y A DIPUTACIONES FORALES/COMUNIDAD DE NAVARRA	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

**TRIBUTACIÓN CONJUNTA
A LA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA Y A LAS RESTANTES DIPUTACIONES FORALES, NAVARRA Y/O ESTADO**

Volumen total de las operaciones realizadas por la entidad en el ejercicio (incluidas las operaciones realizadas en el extranjero).....	4100	
Volumen de las operaciones realizadas en el extranjero durante el ejercicio.....	4101	
Volumen de las operaciones realizadas en:		
Territorio de Régimen Común.....	4102	
Territorio Histórico de Álava.....	4103	
Territorio Histórico de Bizkaia	4104	
Territorio Histórico de Gipuzkoa	4105	
Territorio de la Comunidad Foral de Navarra	4106	

**Cálculo de las proporciones de tributación a cada una de las administraciones:
En el porcentaje del volumen de operaciones, consignar un máximo de dos decimales.**

Administración del Estado	4107	
Diputación Foral de Álava.....	4108	
Diputación Foral de Bizkaia	4109	
Diputación Foral de Gipuzkoa	4110	
Comunidad Foral de Navarra	4111	

	Territorio Común	Álava	Bizkaia	Gipuzkoa	CF Navarra
Cuota diferencial a ingresar / a devolver.....	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento por pérdida de beneficios ejerc. anteriores.....	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora sobre incremento anterior	4123	4131	4140	4148	4156
Importe ingreso/devolución de la declaración anterior	4124	4132	4141	4149	4157
Recargo		4134			4159
Intereses de demora.....		4135			4160
LÍQUIDO A INGRESAR O A DEVOLVER	4127	4136	4144	4152	4161

**GRUPOS MERCANTILES, ART. 42 CÓDIGO DE COMERCIO Y
NO RESIDENTES CON MÁS DE UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE
COMUNICACIÓN DEL VOLUMEN DE OPERACIONES.**

Entidad de grupo mercantil (art. 42 del Código de Comercio).....	6600	
Entidad no residente con más de un establecimiento permanente.....	6601	
Volumen de operaciones del conjunto de las entidades del grupo	6602	
Activo del conjunto de las entidades del grupo.....	6603	
Promedio de plantilla del conjunto de las entidades del grupo.....	6604	
NIF de la entidad dominante del grupo	6606	
	6605	
NIF de las entidades del grupo		

PÁGINA 25	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA BALANCE: ACTIVO
	2012
NIF	Nombre o Razón Social

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

PÁGINA 26	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA	BALANCE: PASIVO	2012
200				
NIF	Nombre o Razón Social			

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

PÁGINA 27	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA BALANCE: PATRIMONIO NETO	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">2012</div>
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

Patrimonio neto	Saldo cuentas	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios		180
Capital / Fondo de dotación.....	181	
Escriturado	182	
Capital no exigido (-).....	183	
Prima de emisión.....	184	
Reservas.....	185	
Otros instrumentos de capital.....	186	
De instrumentos financieros compuestos	187	
Cuotas participativas y fondos asociados (sólo Cajas de ahorros).....	188	
Resto de instrumentos de capital.....	189	
Valores propios (-).....	190	
Resultado del ejercicio	191	
Dividendos y retribuciones (-).....	192	
Ajustes por valoración		193
Activos financieros disponibles para la venta	194	
Coberturas de los flujos de efectivo	195	
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero.....	196	
Diferencias de cambio.....	197	
Activos no corrientes en venta	198	
Resto de ajustes por valoración.....	199	
Total patrimonio neto		200
Total pasivo y patrimonio neto		201
Información adicional sobre determinadas partidas del pasivo del balance		
Fondos de insolvencias por cobertura específica.....	202	
Fondos de insolvencias por cobertura genérica	203	

PÁGINA 28	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) 2008 ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">2012</div>
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

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

PÁGINA 29		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS VOLUMEN DE OPERACIONES		2012
200				
NIF		Nombre o Razón Social		
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS				
Resultado del ejercicio		500		
Otros ingresos y gastos reconocidos		256		
Activos financieros disponibles para la venta		257		
Ganancias (pérdidas) por valoración		258		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		259		
Otras reclasificaciones		260		
Coberturas de los flujos de efectivo		261		
Ganancias (pérdidas) por valoración		262		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		263		
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas		264		
Otras reclasificaciones		265		
Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero		266		
Ganancias (pérdidas) por valoración		267		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		268		
Otras reclasificaciones		269		
Diferencias de cambio		270		
Ganancias (pérdidas) por valoración		271		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		272		
Otras reclasificaciones		273		
Activos no corrientes en venta		274		
Ganancias (pérdidas) por valoración		275		
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias		276		
Otras reclasificaciones		277		
Ganancias (pérdidas) actuariales en planes de pensiones		278		
Resto de ingresos y gastos reconocidos		279		
Impuesto sobre beneficios		280		
Total ingresos y gastos reconocidos		281		
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS				
BASE DE REPARTO		DISTRIBUCIÓN		
Pérdidas y ganancias	502	A reservas	507	
Remanente	503	A reserva por fondo de comercio	508	
Prima de emisión	504	A Fondo de Reserva Obligatoria (Coop. Crédito)	509	
Otras reservas	505	A Rsva. Invers. Prod. NF 24/1996	510	
TOTAL	506	A intereses aportaciones capital (Coop. Crédito)	511	
Fecha distribución de dividendos	501	A dividendo activo	512	
		A dotación OS (Cajas de ahorro)	513	
		A retornos cooperativos (Coop. Crédito)	514	
		A otras aplicaciones	515	
		A compensaciones pérdidas ejerc. anteriores	516	
		A remanente	517	
		TOTAL	518	
VOLUMEN DE OPERACIONES				
VOLUMEN DE OPERACIONES	4600			

PÁGINA 30	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	
200	ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA	
NIF	Nombre o Razón Social	
	2012	

Fondos propios					
Capital / Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Menos: valores propios	

Saldo final a 31-12-2011.....	282	283	284	285	286
Ajustes por cambio de criterio contable.....	292	293	294	295	296
Ajustes por errores.....	302	303	304	305	306

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

Saldo final a 31-12-2012	472	473	474	475	476
---------------------------------------	------------	------------	------------	------------	------------

PÁGINA 31	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	
200	2012	
ENTIDADES SOMETIDAS A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD DEL BANCO DE ESPAÑA		
NIF	Nombre o Razón Social	

	Fondos propios					Total patrimonio neto
	Resultado del ejercicio	Menos: dividendos y retribuciones	Total fondos propios	Ajustes por valoración		
Saldo final a 31-12-2011.....	287	288	289	290	291	
Ajustes por cambio de criterio contable.....	297	298	299	300	301	
Ajustes por errores.....	307	308	309	310	311	

Saldo inicial ajustado.....	317	318	319	320	321
Total ingresos y gastos reconocidos.....	327	328	329	330	331
Otras variaciones del patrimonio neto.....	337	338	339	340	341
Aumentos de capital / Fondo de dotación.....	347	348	349	350	351
Reducciones de capital.....	357	358	359	360	361
Conversión de pasivos financieros en capital.....	367	368	369	370	371
Incrementos de otros instrumentos de capital.....	377	378	379	380	381
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital.....	387	388	389	390	391
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros.....	397	398	399	400	401
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios.....	407	408	409	410	411
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto).....	417	418	419	420	421
Traspasos entre partidas de patrimonio neto.....	427	428	429	430	431
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios.....	437	438	439	440	441
Dotación discrecional a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorros y Coop. crédito).....	447	448	449	450	451
Pagos con instrumentos de capital.....	457	458	459	460	461
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto.....	467	468	469	470	471
Saldo final a 31-12-2012	477	478	479	480	481

PÁGINA 32	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV BALANCE: ACTIVO (I)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (A,E)		101
Activos financieros mantenidos para negociar (A,E)		102
Instrumentos de patrimonio (A,E).....	103	
Valores representativos de deuda (A,E).....	104	
Derivados (A,E).....	105	
Otros (A,E).....	106	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (A,E)		107
Instrumentos de patrimonio (A,E).....	108	
Valores representativos de deuda (A,E).....	109	
Instrumentos híbridos (A,E).....	110	
Inversiones por cta de tomadores de seguros vida que asuman el riesgo de la inversión (A)	111	
Otros (A,E).....	112	
Activos financieros disponibles para la venta (A,E)		113
Instrumentos de patrimonio (A,E).....	114	
Valores representativos de deuda (A,E).....	115	
Inversiones por cta de tomadores de seguros vida que asuman el riesgo de la inversión (A)	116	
Otros (A,E).....	117	
Préstamos y partidas a cobrar (A,E)		118
Valores representativos de deuda (A,E).....	119	
Préstamos (A,E).....	120	
Anticipos sobre pólizas (A).....	121	
Préstamos a entidades del grupo y asociadas (A,E).....	122	
Préstamos a otras partes vinculadas (A,E).....	123	
Depósitos en entidades de crédito (A,E).....	124	
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado (A).....	125	
Crédito por operaciones de seguro directo (A).....	126	
Tomadores de seguro (A).....	127	
Mediadores (A).....	128	
Créditos por operaciones de la actividad de previsión social (E).....	413	
Créditos por operaciones de reaseguro (A,E).....	129	
Créditos por operaciones de coaseguro (A).....	130	
Desembolsos exigidos (A,E).....	131	
Otros créditos (A,E).....	132	
Créditos con las Administraciones Públicas (A,E).....	133	
Resto de créditos (A,E).....	134	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento (A,E)		135
Derivados de cobertura (A,E)		136
Participación del reaseguro en la provisiones técnicas (A,E)		137
Provisión para primas no consumidas (A).....	138	
Provisión para seguros de vida (A).....	139	
Provisión para cuotas no consumidas (E).....	414	
Provisión por operaciones de la actividad de previsión social (E).....	415	
Provisión para prestaciones (A,E).....	140	
Otras provisiones técnicas (A,E).....	141	
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias (A,E)		142
Inmovilizado material (A,E).....	143	
Inversiones inmobiliarias (A,E).....	144	
Inmovilizado intangible (A,E)		145
Fondo de comercio (A,E).....	146	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores (A).....	147	
Otro activo intangible (A,E).....	148	
Participaciones en entidades del grupo y asociadas (A,E)		149
Participaciones en empresas asociadas (A,E).....	150	
Participaciones en empresas multigrupo (A,E).....	151	
Participaciones en empresas del grupo (A,E).....	152	

(A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 33	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV BALANCE: ACTIVO (II)
2012	
NIF	Nombre o Razón Social

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activos fiscales (A,E)		153
Activos por impuesto corriente (A)	154	
Activos por impuesto diferido (A)	155	
Otros activos (A,E)		156
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal (A,E)	157	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición (A)	158	
Periodificaciones (A,E)	159	
Resto de activos (A,E)	160	
Activos mantenidos para la venta (A,E)		161
Total activo (A,E)		162

(A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 34	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV BALANCE: PASIVO Y PATRIMONIO NETO (I)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

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

(A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 35	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV BALANCE: PASIVO Y PATRIMONIO NETO (II)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

Patrimonio neto	Saldo cuentas de patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos fiscales (A)		198
Pasivos por impuesto corriente (A).....	199	
Pasivos por impuesto diferido (A).....	200	
Resto de pasivos (A,E)		201
Periodificaciones (A,E).....	202	
Pasivos por asimetrías contables (A,E).....	203	
Comisiones y otros costes de adquisición de reaseguro cedido (A).....	204	
Otros pasivos (A,E).....	205	
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta (A,E)		206
Total pasivo (A,E)		207
Fondos propios (A,E)		208
Capital o fondo mutual (A).....	209	
Capital escriturado o fondo mutual (A).....	210	
(Capital no exigido) (A).....	211	
Fondo mutual (E).....	425	
Fondo mutual escriturado (E).....	426	
(Fondo mutual no exigido) (E).....	427	
Prima de emisión o asunción(A).....	212	
Reservas (A,E).....	213	
Legal y estatutarias (A,E).....	214	
Reserva de estabilización (A,E).....	215	
Otras reservas (A,E).....	216	
(Acciones propias) (A).....	217	
Resultados de ejercicios anteriores (A,E).....	218	
Remanente (A,E).....	219	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (A,E).....	220	
Otras aportaciones de socios y mutualistas (A).....	221	
Otras aportaciones de socios (E).....	428	
Resultado del ejercicio (A,E).....	222	
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta) (A).....	223	
(Reserva de estabilización a cuenta) (E).....	429	
Otros instrumentos de patrimonio neto (A).....	224	
Ajustes por cambios de valor (A,E)		225
Activos financieros disponibles para la venta (A,E).....	226	
Operaciones de cobertura (A,E).....	227	
Diferencias de cambio y conversión (A,E).....	228	
Corrección de asimetrías contables (A,E).....	229	
Otros ajustes (A,E).....	230	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (A,E)		231
Total patrimonio neto (A,E)		232
Total pasivo y patrimonio neto (A,E)		233

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 36	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

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

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 37	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (II)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

Cuenta técnica seguro no de vida (A) /Cuenta afecta a las actividades de los planes de previsión de las EPSV (E)			
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A,E)		264	
Participación en beneficios y extornos (A)		265	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A)	266		
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A).....	267		
Participación en beneficios (E)		446	
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	447		
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ ó -) (E)	448		
Gastos de explotación netos (A,E)		268	
Gastos de adquisición (A)	269		
Gastos de administración (A,E).....	270		
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A).....	271		
Participaciones del reaseguro cedido (E)	449		
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A,E)		272	
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A,E)	273		
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A,E).....	274		
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -) (A)	275		
Otros (A,E)	276		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)		277	
Gastos de gestión de las inversiones (A).....	278		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	279		
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A).....	280		
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (E).....	450		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E)	451		
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E).....	452		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	281		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	282		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	283		
Deterioro de inversiones financieras (A,E)	284		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	285		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E).....	286		
De las inversiones financieras (A,E)	287		
Gastos de inversiones afectas a la previsión social de aportación definida (E)		453	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no vida) (A)		288	
Subtotal (Resultado de la cuenta afecta a las actividades de los Planes de Previsión de las EPSV) (E)		454	

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 38	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E)			
Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (A)			289
Primas devengadas (A)	290		
Seguro directo (A)	291		
Reaseguro aceptado (A)	292		
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -) (A).....	293		
Primas del reaseguro cedido (-)(A)	294		
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (A).....	295		
Seguro directo (A)	296		
Reaseguro aceptado (A)	297		
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (A).....	298		
Cuotas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro (E)			455
Cuotas devengadas (E).....	456		
Actividad de la previsión social (E)	457		
Variación de la corrección por deterioro de las cuotas pendientes de cobro (+ ó -) (E).....	458		
Cuotas del reaseguro cedido (-) (E).....	459		
Variación de la provisión para cuotas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -) (E).....	460		
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -) (E).....	461		
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)			299
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias (A,E)	300		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras (A,E).....	301		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inm.material y las inversiones (A,E).....	302		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E).....	303		
De inversiones financieras (A,E).....	304		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	305		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E).....	306		
De inversiones financieras (A,E).....	307		
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asuma el riesgo de la inversión (A)			308
Otros ingresos técnicos (A,E)			309
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro (A)			310
Prestaciones y gastos pagados (A).....	311		
Seguro directo (A)	312		
Reaseguro aceptado (A)	313		
Reaseguro cedido (-) (A).....	314		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (A).....	315		
Seguro directo (A)	316		
Reaseguro aceptado (A)	317		
Reaseguro cedido (-) (A).....	318		
Gastos imputables a prestaciones (A)	319		
Prestaciones del ejercicio, neta de reaseguro (E)			462
Prestaciones y gastos pagados (E).....	463		
Actividad de la Previsión Social (E)	464		
Reaseguro cedido (-) (E).....	465		
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -) (E).....	466		
Actividad de la Previsión Social (E)	467		
Reaseguro cedido (-) (E).....	468		
Gastos imputables a prestaciones (E)	469		

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 39	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	
ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (IV)	
2012	
NIF	Nombre o Razón Social

Cuenta técnica seguro de vida (A) / Cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV (E)		
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -) (A,E)		320
Provisiones para seguros de vida (A)	321	
Seguro directo (A)	322	
Reaseguro aceptado (A)	323	
Reaseguro cedido (-) (A)	324	
Provisiones seguros de vida riesgo de la inversión lo asuman los tomadores de seguros (A)	325	
Otras provisiones técnicas (A)	326	
Participación en beneficios y extornos (A)		327
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos (A)	328	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -) (A)	329	
Participación en beneficios (E)		470
Prestaciones y gastos por participación en beneficios (E)	471	
Variación de la provisión para participación en beneficios (+ ó -) (E)	472	
Gastos de explotación netos (A,E)		330
Gastos de adquisición (A)	331	
Gastos de administración (A,E)	332	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido (A)	333	
Participaciones en el reaseguro cedido (E)	473	
Otros gastos técnicos (+ ó -) (A,E)		334
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -) (A,E)	335	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -) (A,E)	336	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de prestaciones (+ ó -) (E)	475	
Otros (A,E)	337	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)		338
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones (A)	339	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A)	340	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (A)	341	
Gastos de gestión de las inversiones (E)	476	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (E)	477	
Gastos de inversiones y cuentas financieras (E)	478	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	342	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	343	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	344	
Deterioro de inversiones financieras (A,E)	345	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones (A,E)	346	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias (A,E)	347	
De las inversiones financieras (A,E)	348	
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión (A)		349
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida) (A)		350
Subtotal (Resultado de la cuenta afecta al resto de actividades desarrolladas por las EPSV) (E)		479

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 40	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (V)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

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

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

PÁGINA 41	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PROPIO (I) DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS VOLUMEN DE OPERACIONES
	2012
NIF	Nombre o Razón Social

Estado de ingresos y gastos reconocidos	
I) Resultado del ejercicio (A,E).....	500
II) Otros ingresos y gastos reconocidos (A,E).....	383
II.1 Activos financieros disponibles para la venta (A,E)	384
Ganancias y pérdidas por valoración (A,E).....	385
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	386
Otras reclasificaciones (A,E)	387
II.2 Coberturas de los flujos de efectivo (A,E).....	388
Ganancias y pérdidas por valoración (A,E).....	389
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	390
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas (A,E)	391
Otras reclasificaciones (A,E)	392
II.3 Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero (A,E).....	393
Ganancias y pérdidas por valoración (A,E).....	394
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	395
Otras reclasificaciones (A,E)	396
II.4 Diferencias de cambio y conversión (A,E)	397
Ganancias y pérdidas por valoración (A,E).....	398
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	399
Otras reclasificaciones (A,E)	400
II.5 Corrección de asimetrías contables (A,E)	401
Ganancias y pérdidas por valoración voluntarias (A,E)	402
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	403
Otras reclasificaciones (A,E)	404
II.6 Activos mantenidos para la venta (A,E).....	405
Ganancias y pérdidas por valoración (A,E).....	406
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias (A,E)	407
Otras reclasificaciones (A,E)	408
II.7 Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo del personal (A,E).....	409
II.8 Otros ingresos y gastos reconocidos (A,E)	410
II.9 Impuesto sobre beneficios (A).....	411
III) Total ingresos y gastos reconocidos (A,E).....	412

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	501
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias	502
Remanente	503
Prima de emisión	504
Otras reservas	505
TOTAL	506
Distribución	
A reserva legal.....	507
A reserva por fondo de comercio	508
A Fondo de Reserva Obligatoria (Coop.).....	509
A reserva para Inversiones productivas (NF 24/1996)....	510
A reservas especiales	511
A reservas voluntarias.....	512
A otras reservas	513
A dividendos	514
A compensación pérdidas ejercicios anteriores..	515
A remanente.....	516
A otras aplicaciones	517
Total.....	518
VOLUMEN DE OPERACIONES	4600

PÁGINA 42	200	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PROPIO (II). ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	2012
NIF	Nombre o Razón Social			

	CAPITAL O FONDO MUTUAL (A,E)										Otras aportaciones de socios o mutualistas (A)/ Otras aportaciones de socios (E)	
	Escriturado	(No exigido)	Prima de emisión (A)	Reservas (A,E)	(Acciones en patrimonio propias) (A)	Resultados de ejercicios anteriores (A,E)						
Saldo final del ejercicio 2011 (A,E)	800	601	602	603	604	605	606					
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (A,E).....	613	614	615	616	617	618	619					
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (A,E).....	626	627	628	629	630	631	632					
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 (A,E)	639	640	641	642	643	644	645					
Total ingresos y gastos reconocidos (A,E).....	652	653	654	655	656	657	658					
Operaciones con socios o mutualistas (A)/ Operaciones con socios (E).....	665	666	667	668	669	670	671					
Aumentos de capital o fondo mutual (A)/ Aumentos de fondo mutual (E).....	678	679	680	681	682	683	684					
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A)/ Reducciones de fondo mutual (E).....	691	692	693	694	695	696	697					
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conv. obligac. condonaciones deudas) (A,E).....	704	705	706	707	708	709	710					
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A).....	717	718	719	720	721	722	723					
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A).....	730	731	732	733	734	735	736					
Incremento (reducción) de pat.neto resultante de una combinación de negocios (A,E).....	743	744	745	746	747	748	749					
Otras operaciones con socios o mutualistas(A)/ Otras operaciones con socios (E).....	756	757	758	759	760	761	762					
Otras variaciones del patrimonio neto (A,E).....	769	770	771	772	773	774	775					
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A).....	782	783	784	785	786	787	788					
Traspasos entre partidas de patrimonio neto (A,E).....	795	796	797	798	799	800	801					
Otras variaciones (A,E).....	808	809	810	811	812	813	814					
Saldo final del ejercicio 2012 (A,E)	821	822	823	824	825	826	827					

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

Presentación telemática

PÁGINA 43	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el T.H.A)
200	ENTIDADES ASEGURADORAS Y EPSV
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PROPIO(III).ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO(CONTINUACIÓN) 2012	
NIF	Nombre o Razón Social

	Resultado del ejercicio (A,E)		(Dividendo a cuenta) (A)/(Reserva de estabilización a cuenta) (A,E)	Otros instrumentos de patrimonio neto (A)	Ajustes por cambios de valor (A,E)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos(A,E)	Total (A,E)
	607	608					
Saldo final del ejercicio 2011 (A,E).....	609	610	611	612	613	614	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (A,E).....	620	621	622	623	624	625	
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (A,E).....	633	634	635	636	637	638	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012 (A,E)	646	647	648	649	650	651	
Total ingresos y gastos reconocidos (A,E).....	659	660	661	662	663	664	
Operaciones con socios o mutualistas (A)/ Operaciones con socios (E)	672	673	674	675	676	677	
Aumentos de capital o fondo mutual (A)/ Aumentos de fondo mutual (E)	685	686	687	688	689	690	
(-) Reducciones de capital o fondo mutual (A)/ Reducciones de fondo mutual (E)	698	699	700	701	702	703	
Conversión de pasivos financ. en pat.neto (conv. obligac. condonaciones deudas) (A,E).....	711	712	713	714	715	716	
(-) Distribución de dividendos o derramas activas (A)	724	725	726	727	728	729	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (A)	737	738	739	740	741	742	
Incremento (reducción) de pat.neto resultante de una combinación de negocios (A,E).....	750	751	752	753	754	755	
Otras operaciones con socios o mutualistas(A)/Otras operaciones con socios (E).....	763	764	765	766	767	768	
Otras variaciones del patrimonio neto (A,E).....	776	777	778	779	780	781	
Pagos basados en instrumentos de patrimonio (A).....	789	790	791	792	793	794	
Trasposos entre partidas de patrimonio neto (A,E)	802	803	804	805	806	807	
Otras variaciones (A,E)	815	816	817	818	819	820	
Saldo final del ejercicio 2012 (A,E)	828	829	830	831	832	833	

A): Entidades aseguradoras; (E): EPSV

Presentación telemática

PÁGINA 44	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA BALANCE: ACTIVO	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

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

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

PÁGINA 45	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA PATRIMONIO Y PASIVO. CUENTAS DE ORDEN	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

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

PÁGINA 46	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
2012	
NIF	Nombre o Razón Social

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

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

PÁGINA 47	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL (I)	2012
200			
NIF	Nombre o Razón Social		

Estado de variación patrimonial			
Patrimonio inicial (F, I)			244
Saldo neto (F, I)			245
Suscripciones/Puesta circulación acciones (F).....	246		
Suscripciones/Aumentos de capital (I).....	247		
Reembolsos/Recompra de acciones (F).....	248		
Reembolsos/Reducciones de capital (I).....	249		
Beneficios brutos distribuidos (F, I)			250
Rendimientos netos (F, I)			251
Rendimientos de gestión (F, I)			252
Alquileres (I).....	253		
Intereses (F, I).....	254		
Dividendos (F, I).....	255		
Inversiones inmobiliarias (I).....	256		
Variación del valor de inversiones inmobiliarias (I).....	257		
Resultados por enajenaciones de inversiones inmobiliarias (I).....	258		
Resultados por contratos de inversiones inmobiliarias rescindidos (I).....	259		
Otros derivados de las inversiones inmobiliarias (I).....	260		
Valores representativos de deuda (F, I).....	261		
Instrumentos de patrimonio (F, I).....	262		
Depósitos (F).....	263		
Instituciones de inversión colectiva (F, I).....	264		
Derivados (F).....	265		
Otros valores (F, I).....	266		
Diferencias de cambio (F, I).....	267		
Otros rendimientos (F, I).....	268		
Gastos repercutidos (F, I)			269
Gastos de gestión corriente (F, I).....	270		
Gastos de gestión sobre patrimonio (F, I).....	271		
Gastos de gestión sobre resultados (F, I).....	272		
Comisión de depósito (F, I).....	273		
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	274		
Tasas por registros oficiales (F, I).....	275		
Admisión a cotización (F).....	276		
Difusión de valores liquidativos (F).....	277		
Otros gastos de gestión corriente (F, I).....	278		
Servicios exteriores (F, I).....	279		
Tasaciones (I).....	280		
Administración de fincas y gastos de comunidad (I).....	281		
Reparación y conservación de inmuebles (I).....	282		
Auditoría (F, I).....	283		
Servicios bancarios y similares (F, I).....	284		
Publicidad, propaganda y relaciones públicas (F, I).....	285		
Otros servicios (F, I).....	286		

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

PÁGINA 48	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA ESTADO DE VARIACIÓN PATRIMONIAL (II) DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS. VOLUMEN DE OPERACIONES
	2012
NIF	Nombre o Razón Social

Estado de variación patrimonial	
Amortización de mobiliario y enseres (F, I).....	287
Deterioros, excepto por inversiones inmobiliarias (I).....	288
Deterioros (F).....	289
Retenciones no recuperadas por inversiones de cartera exterior (F).....	290
Impuesto sobre beneficios (F, I).....	291
Gastos por compartimento IB (F, I).....	292
Otros (F, I).....	293
Ingresos (F, I)	294
Comisiones de descuento a favor de la institución (F, I)	295
Comisiones retrocedidas (F, I)	296
De intermediarios financieros (F, I).....	297
Por inversiones en otras IICC (F, I)	298
Otras (F, I).....	299
Ingreso compartimento por IB (F, I)	300
Otros (F, I).....	301
Revalorización inmuebles uso propio y resultados por enajenación de inmovilizado (F, I)	302
Patrimonio final (F, I).....	303

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

Distribución de resultados	
Fecha distribución dividendos	501
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias	502
Remanente	503
Prima de emisión	504
Otras reservas	505
TOTAL	506
Distribución	
A reservas	507
A reserva por fondo de comercio.....	508
A reserva para Inversiones productivas (NF 24/1996).....	509
A dividendos.....	510
A participes	511
A compensación pérdidas ejercicios anteriores .	512
A remanente.....	513
A otros fines	514
TOTAL.....	518

Volumen de operaciones	
VOLUMEN DE OPERACIONES	4600

PÁGINA 49	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) SOCIEDADES COOPERATIVAS BALANCE: ACTIVO (I)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
ACTIVO NO CORRIENTE (N,A,P)		101
Inmovilizado intangible (N,A,P)		102
Desarrollo (N)	103	
Concesiones (N)	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N)	105	
Fondo de comercio (N,A,P)	106	
Aplicaciones informáticas (N)	107	
Investigación (N)	108	
Otro inmovilizado intangible (N)	109	
Resto (A,P)	110	
Inmovilizado material (N,A,P)		111
Terrenos y construcciones (N)	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N)	114	
Inversiones inmobiliarias (N,A,P)		115
Terrenos (N)	116	
Construcciones (N)	117	
Inversiones a largo plazo en empresas del grupo, asociadas y socios (N,A,P)		118
Instrumentos de patrimonio (N)	119	
Créditos a empresas (N)	120	
Empresas del grupo (N)	121	
Empresas asociadas(N)	122	
Valores representativos de deuda (N)	123	
Derivados (N)	124	
Otros activos financieros (N)	125	
Créditos a socios (N)	126	
Créditos a largo plazo con socios (A,P)	127	
Otras inversiones (A,P)	128	
Inversiones financieras a largo plazo (N,A,P)		129
Instrumentos de patrimonio (N,A,P)	130	
Créditos a terceros (N)	131	
Valores representativos de deuda (N)	132	
Derivados (N)	133	
Otros activos financieros (N)	134	
Otras inversiones (N)	135	
Resto (A,P)	136	
Activos por impuesto diferido (N,A,P)		137
Deudores comerciales no corrientes (N,A,P)		138
ACTIVO CORRIENTE (N,A,P)		139
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N,A)		140
Existencias (N,A,P)		141
Comerciales (N)	142	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	143	
Productos en curso (N)	144	
De ciclo largo de producción (N)	145	
De ciclo corto de producción (N)	146	
Productos terminados (N)	147	
De ciclo largo de producción (N)	148	
De ciclo corto de producción (N)	149	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)	150	
Anticipos a proveedores (N)	151	

PÁGINA 50	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) SOCIEDADES COOPERATIVAS BALANCE: ACTIVO (II)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

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

PÁGINA 51	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) SOCIEDADES COOPERATIVAS BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO (I)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
PATRIMONIO NETO (N,A,P)		201
FONDOS PROPIOS (N,A,P)		202
Capital (N,A,P)		203
Capital cooperativo suscrito (N,A,P)	204	
(Capital cooperativo no exigido) (N,A,P).....	205	
Reservas (N,A,P)		206
Fondo de Reserva Obligatorio (N,A,P)	207	
Fondo de Reembolso o Actualización (N,A,P)	208	
Fondo de Reserva Voluntario (N,A;P)	209	
Reservas Estatutarias (N)	210	
Otras reservas (N,A,P).....	211	
Resultados de ejercicios anteriores(N,A,P)		212
Remanente(N)	213	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	214	
Otras aportaciones de socios(N,A,P)		215
Resultado de la cooperativa (positivo o negativo) (N,A,P)		216
(Retorno cooperativo y remuneración discrecional a cuenta entregada en el ejercicio) (N,A,P)		217
Fondos capitalizados (N,A,P)		218
Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)		219
AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR (N,A)		220
Activos financieros disponibles para la venta (N).....	221	
Operaciones de cobertura (N).....	222	
Otros (N).....	223	
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS (N,A,P)		224
PASIVO NO CORRIENTE (N,A,P)		225
Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros fines de interés público a largo plazo (N,A,P)		226
Deudas con características especiales a largo plazo (N,A,P)		227
"Capital" reembolsable exigible (N,A,P)	228	
Fondos especiales calificados como pasivos (N,A,P)	229	
Acreedores por fondos capitalizados a largo plazo (N,A,P)	230	
Provisiones a largo plazo (N,A,P)		231
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)	232	
Actuaciones medioambientales (N).....	233	
Provisiones por reestructuración (N).....	234	
Otras provisiones(N).....	235	
Deudas a largo plazo (N,A,P)		236
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	237	
Deudas con entidades de crédito (N,A,P).....	238	
Acreedores por arrendamiento financiero (N,A,P).....	239	
Derivados (N).....	240	
Otros pasivos financieros (N)	241	
Otras deudas a largo plazo (A,P)	242	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo(N,A,P)		243
Deudas con empresas del grupo (N,A,P)	244	
Deudas con empresas asociadas (N,A,P)	245	
Deudas con socios (N,A,P)	246	
Pasivos por impuesto diferido(N,A,P)		247
Periodificaciones a largo plazo(N,A,P)		248
Acreedores comerciales no corrientes(N,A,P)		249

PAGINA 52	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) SOCIEDADES COOPERATIVAS BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO (II)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas de patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
PASIVO CORRIENTE (N,A,P)		250
Contribución para Educación y Promoción Cooperativa y otros fines de interés público a corto plazo (N,A,P)		251
Deudas con características especiales a corto plazo (N,A,P)		252
"Capital" reembolsable exigible (N,A,P)	253	
Fondos especiales calificados como pasivos (N,A,P)	254	
Acreedores por fondos capitalizados a corto plazo (N,A,P)	255	
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N,A)		256
Provisiones a corto plazo (N,A,P)		257
Deudas a corto plazo (N,A,P)		258
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	259	
Deudas con entidades de crédito (N,A,P)	260	
Acreedores por arrendamiento financiero (N,A,P)	261	
Derivados (N).....	262	
Otros pasivos financieros (N)	263	
Otras deudas a corto plazo (A,P)	264	
Deudas con empresas del grupo, asociadas y socios a corto plazo (N,A,P)		265
Deudas con empresas del grupo (N,A,P)	266	
Deudas con empresas asociadas (N,A,P)	267	
Deudas con socios (N,A,P)	268	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N,A,P)		269
Proveedores (N,A,P).....	270	
Proveedores a largo plazo (N,A,P).....	271	
Proveedores a corto plazo (N,A,P).....	272	
Proveedores, empresas del grupo, asociadas y socios (N)	273	
Socios proveedores (N)	274	
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	275	
Socios proveedores (A,P).....	276	
Acreedores varios (N).....	277	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N)	278	
Pasivos por impuesto corriente (N)	279	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	280	
Anticipos de clientes (N).....	281	
Otros acreedores (A,P).....	282	
Periodificación a corto plazo (N,A,P)		283
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N,A,P)		284

PÁGINA 53	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) SOCIEDADES COOPERATIVAS CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (I)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

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

PÁGINA 54	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA) SOCIEDADES COOPERATIVAS CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (II)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

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

PÁGINA 55		Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	
200		SOCIEDADES COOPERATIVAS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (I): ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS EN EL EJERCICIO VOLUMEN DE OPERACIONES	
		2012	
NIF		Nombre o Razón Social	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N,A).....		480	
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO			
Por valoración de instrumentos financieros (N,A).....		550	
Activos financieros disponibles para la venta (N).....		551	
Otros ingresos / gastos (N).....		552	
Por coberturas de flujos de efectivo (N,A).....		553	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A).....		554	
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes (N,A).....		555	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N,A).....		556	
Diferencias de conversión (N,A).....		557	
Efecto impositivo (N,A).....		558	
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (N,A).....		559	
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
Por valoración de instrumentos financieros (N,A).....		560	
Activos financieros disponibles para la venta (N).....		561	
Otros ingresos / gastos (N).....		562	
Por coberturas de flujos de efectivo (N,A).....		563	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A).....		564	
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N,A).....		565	
Diferencias de conversión (N,A).....		566	
Efecto impositivo (N,A).....		567	
TOTAL TRANSFERENCIA A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N,A).....		568	
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (N,A).....		569	
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS			
BASE DE REPARTO		DISTRIBUCIÓN	
Pérdidas y ganancias.....	502	A fondo de Reserva Obligatorio.....	508
Remanente.....	503	A reserva por fondo de comercio.....	509
Fondo de Reserva Obligatorio.....	504	A Rsva para. Invers. Prod. NF 24/1996...	510
Fondo de Reserva Voluntario.....	505	A Fondo de Reembolso o actualización...	511
Otras reservas.....	506	A Fondo de Reserva Voluntario.....	512
TOTAL	507	A reservas Estatutarias.....	513
		A otras reservas.....	514
		A remanente.....	515
		A intereses aportaciones al capital. social	516
		A capital social (incremento aport. socios)	517
		A retornos cooperativos.....	518
		A fondos subord. vto. en liq. de la coop..	519
		A compensación pérdidas ej. anteriores..	520
		A otras aplicaciones.....	521
		TOTAL	522
Fecha distribución de retornos			
501			
VOLUMEN DE OPERACIONES			
VOLUMEN DE OPERACIONES		4600	

PÁGINA 56	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	SOCIEDADES COOPERATIVAS ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (II): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
NIF	Nombre o Razón Social
	2012

	CAPITAL COOPERATIVO (N.A.P)		Reservas (N.A.P)	Resultados de ejercicios anteriores(N.A.P)	Otras aportaciones de socios (N.A.P)	Resultado del ejercicio (N.A.P)	Retornos y remuneraciones a cuenta (N.A.P)
	Escriturado	(No exigido)					
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2011 (N.A.P)	600	601	602	603	604	605	606
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (N.A.P).....	607	608	609	610	611	612	613
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (N.A.P).....	614	615	616	617	618	619	620
SALDO AJUSTADO. INICIO DEL EJERCICIO 2012 (N.A.P)	621	622	623	624	625	626	627
Total ingresos y gastos reconocidos (N.A)	628	629	630	631	632	633	634
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P).....	635	636	637	638	639	640	641
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P).....	642	643	644	645	646	647	648
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios P)	649	650	651	652	653	654	655
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P).....	656	657	658	659	660	661	662
Operaciones con socios y partícipes (N.A.P)	663	664	665	666	667	668	669
Aumentos de capital (N.A.P)	670	671	672	673	674	675	676
(-) Reducciones de capital (N.A.P).....	677	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivo financ. en patr. neto (conversión de obligaciones, condonaciones deudas)(N)	684	685	686	687	688	689	690
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N).....	691	692	693	694	695	696	697
Incremento (reducc.) de patr. neto resultante de una combinación de negocios (N)	698	699	700	701	702	703	704
Otras operaciones con socios y part (N.A.P).....	705	706	707	708	709	710	711
Otras variaciones del patrimonio neto (N.A.P).....	712	713	714	715	716	717	718
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2012 (N.A.P)	719	720	721	722	723	724	725

PÁGINA 57	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)
200	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (I): ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (cont.)
NIF	Nombre o Razón Social
	2012

	Fondos capitalizados (N.A.P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N.A.P)	Ajustes por cambio de valor(N.A)	Subvenciones, donaciones y legados recibidos(N.A.P)	Total (N.A.P)
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2011 (N.A.P)	750	751	752	753	754
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores (N.A.P).....	755	756	757	758	759
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores (N.A.P).....	760	761	762	763	764
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2012 (N.A.P)	765	766	767	768	769
Total ingresos y gastos reconocidos (N.A).....	770	771	772	773	774
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P).....	775	776		777	778
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P).....	779	780		781	782
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P).....	783	784		785	786
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P).....	787	788		789	790
Operaciones con socios y participes (N.A.P).....	791	792	793	794	795
Aumentos de capital (N.A.P).....	796	797	798	799	800
(-) Reducciones de capital (N.A.P).....	801	802	803	804	805
Conversión de pasivos financ. en patr.neto (conversión obligaciones, condonaciones deudas) (N)	806	807	808	809	810
(-) Distribución de retornos y remuneración discrecional (N).....	811	812	813	814	815
Incremento(reducción) de patr.neto resultante de una combinación de negocios(N)	816	817	818	819	820
Otras operaciones con socios y participes (N.A.P).....	821	822	823	824	825
Otras variaciones del patrimonio neto (N.A.P).....	826	827	828	829	830
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2012 (N.A.P)	831	832	833	834	835

PÁGINA 58	Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THA)	2012
200		
NIF	Nombre o Razón Social	

OBSERVACIONES

6800	
------	--



Sozietateen gaineko Zerga	220
Zerga baterakuntzako Erregimena	
Epealdi honetako autolikidazioa:	
2012/ / - / /	

Entitate aitortzailearen identifikazioa		
IFZ	Entitatearen izena	Taldearen zk. 13
E-mail		
Aurkezlea		
IFZ	Abizenak eta izena edo sozietatearen izena	
Harremanetako pertsona		
IFZ	Abizenak eta izena edo sozietatearen izena	Telefonoa
E-mail		

Aitorpenaren emaitza	Positiboa	<input type="checkbox"/>	Zenbatekoa <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>	Aitorpen-likidazioaren emaitza dirua itzuli beharra bada eta uko egiten badiozu, markatu " x " batez	<input style="width: 20px; height: 20px;" type="text" value="1"/>
	Itzultzeko	<input type="checkbox"/>			
	Negatiboa	<input type="checkbox"/>			
Zerga zorraren ordainketaren zatikatzea	<input type="checkbox"/>		Sartutako zenbatekoa	<input style="width: 100px;" type="text"/>	
Zerga zorraren konpentsazioa	<input type="checkbox"/>		Ordaindu beharreko zenbatekoa	<input style="width: 100px;" type="text"/>	

Helbideratzea
<input style="width: 500px; height: 20px;" type="text"/>

Internet bidezko ordainketa			
Zergabiletako Prob. Kod.	Entitate jaulkitzailea	Erreferentzia	Identifikazioa
<input style="width: 100px;" type="text"/>	<input style="width: 150px;" type="text"/>	<input style="width: 150px;" type="text"/>	<input style="width: 100px;" type="text"/>

Entitatearen legezko ordezkarien aitorpena		
Por poder	Izena	IFZ
	Notariotza	Ahalordearen data
	Izena	IFZ
	Notariotza	Ahalordearen data
	Izena	IFZ
	Notariotza	Ahalordearen data
Aurkezpen telematikoa		

3. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Talde orokorra. Balantze bateratua: Aktiboa	
		2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldebuertuan	Taldearen zk.

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptua
KORRONTEA EZ DEN AKTIBOA		101
Ibilgetu ukiezina		102
Merkataritza funtsa	103	
Gainerakoa	104	
Ibilgetu materiala		105
Lurrak eta eraikuntzak	106	
Instalazio teknikoak eta bestelako ibilgetu materiala	107	
Aribideko ibilgetu eta aurrerakinak	108	
Higiezineto inbertsioak		109
Taldeko enpresetako eta enpresa elkartuetako epe luzeko inbertsioak		110
Baliokidetasuna jarritako partaidetzak	111	
Baliokidetasunean jarritako sozietateei kredituak	136	
Beste finantza aktibo batzuk	112	
Epe luzeko finantza inbertsioak		113
Geroratutako zergarengatiko aktiboak		116
Korrenteak ez diren merkataritzako zordunak		117
AKTIBO KORRONTEA		119
Korrenteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak Izakinak		120
		121
Merkataritzako zordunak eta kobratu beharreko beste kontu batzuk		122
Salmentengatiko eta zerbitzuengatiko bezeroak	123	
Baliokidetasunean jarritako sozietateak	124	
Zerga korrontearengatiko aktiboak	125	
Beste zordun batzuk	126	
Taldeko enpresa bateratugabeetako eta enpresa elkartuetako epe laburreko inbertsioak		127
Baliokidetasunena jarritako sozietateei kredituak	128	
Beste finantza aktibo batzuk	129	
Epe laburreko finantza inbertsioak		130
Epe laburreko aldizkakotzeak		133
Eskudirua eta bestelako aktibo likidoak		134
AKTIBOA, GUZTIRA		135

4. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Taldea orokorra. Balantze bateratua. Ondare garbia eta pasiboa	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Ondare garbia eta pasiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptua
ONDARE GARBIA		201
NORBERAREN FUNTSAK		202
Kapitala		203
Kapital eskrituratua	248	
Eskatu gabeko kapitala	250	
Jaulkipen prima		204
Erreserbak		205
(Norberaren eta sozietate nagusiaren aktiboak eta ondare partaidetzak)		210
Bazkideen beste ekarpen batzuk		211
Ekitaldiko emaitza, sozietate nagusiarri egotzitakoak		212
(Kontura ordaindutako dibidendua)		215
Ondare garbiko beste tresna batzuk		216
BALIO ALDAKETENGATIKO DOIKUNTZAK		217
Bihurketa diferentziak	251	
Beste balio aldaketengatikoko doikuntza batzuk	252	
JASOTAKO DIRULAGUNTZAK, DOHAINTZAK ETA LEGATUAK		218
KANPOKO BAZKIDEAK		219
KORRONTEA EZ DEN PASIBOA		220
Epe luzerako hornidurak		221
Epe luzerako zorrak		222
Obligazioak eta negozio daitezkeen beste balio batzuk	223	
Kreditu entitateekiko zorrak	224	
Finantza errentamenduagatikoko hartzekodunak	225	
Beste finantza-pasibo batzuk	226	
Taldeko enpresa eta enpresa elkatuekiko epe luzerako zorrak		227
Balokidetasunean jarritako sozietateekiko zorrak	253	
Beste zorra batzuk	254	
Geroratutako zergarengatikoko pasiboak		228
Epe luze aldizkakotzeak		229
Korronteak ez diren merkataritzako hornitzaileak		230
Epe luzerako zor bereziak		231
PASIBO KORRONTEA		232
Korronteak ez diren aktiboak, saltzeko mantendutakoak, lotutako pasiboak		233
Epe laburrerako hornidurak		234
Epe laburrerako zorrak		235
Obligazioak eta negozio daitezkeen beste balio batzuk	236	
Kreditu entitateekiko zorrak	237	
Finantza errentamenduagatikoko hartzekodunak	238	
Beste finantza-pasibo batzuk	239	
Taldeko enpresa eta enpresa elkartuekiko epe laburrerako zorrak		240
Balokidetasunean jarritako sozietateekiko zorrak	255	
Beste zorra batzuk	256	
Merkataritzako hartzekodunak eta ordaindu beharreko beste kontubatuzak		241
Hornitzaileak	242	
Hornitzaileak, balokidetasunean jarritako sozietateak	243	
Zerga korrontearengatikoko pasiboak	244	
Beste hartzekodun batzuk	245	
EPE LABURREKO ALDIZKAKOTZEAK		246
Epe laburreko zor bereziak		247
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		248

5. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena Talde orokorra. Galera eta irabazien kontu bateratua (1)	2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA

ERAGIKETA JARRAITUAK

Negoioen zenbateko garbia		301
Salmentak	302	
Zerbitzugintzak	303	
Produktu burutuen eta fabrikazio bidean dauden produktuen izakinen aldakuntza		304
Enpresak bere aktiborako egindako lanak		305
Hornidurak		306
Salgai kontsumoa	307	
Lehegaien eta bestelako materia kontsumigarrien kontsumoa	308	
Beste enpresa batzuek egindako lanak	309	
Salgaien, lehegaien eta ohiko hornikuntza batzuen narriadura	310	
Ustiapeneko beste sarrera batzuk		311
Sarrera gehigarriak eta ohiko kudeaketako bestelako sarrerak	312	
Errentamenduek sortutako sarrerak	313	
Gainerakoa	314	
Ustiapeneko dirulaguntzak, ekitaldiko emaitzan sartuak	315	
Langile gastuak		316
Lansariak, soldatak eta parekatuak	317	
Kalte ordainak	319	
Hornidurak	324	
Ustiapeneko beste gastu batzuk		325
Horniduren galera, narriadura eta aldakuntza merkataritzako eragiketengatik	328	
Ohiko kudeaketako bestelako gastuak	329	
Ibilgetuaren amortizazioa		330
Finantzetako ez den ibilgetuko dirulaguntzen eta bestelakoen egosketa		331
Horniduren gaindikinak		332
Ibilgetua besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza		333
Narriadura eta galerak	334	
Narriadurak	335	
Narriadurak lehenagoratzea	336	
Besterentzeen eta bestelakoen ondoriozko emaitzak	337	
Mozkinak.....	338	
Galerak.....	339	
Besteratutako partaidetzak besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza		340
Menpeko baten kontrolaren galeraren ondoriozko emaitza.	380	
Mantendutako partaidetzari egotzitako emaitza	381	
Negoio konbinaketen ondoriozko diferentzia negatiboa		342
Beste emaitza batzuk		343
USTIAPEN EMAITZA		344

6. Orr.	Sozietateko gainerako Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA

ERAGIKETA JARRAITUAK

Finantza sarrerak		345
Ondare tresnetako partaidetzen ondoriozkoak	346	
Balio negoziagarrien eta beste finantza tresna batzuen ondoriozkoak	349	
Finantza dirulaguntza, dohaintza eta legatuen egozketa	352	
Finantza gastuak		353
Arrazoizko balioaren aldakuntza finantza tresnetan		357
Negoziazio zorroa eta beste batzuk	358	
Saltzeko dauden finantza-aktiboak ekitaldiko emaitzari egoztea	359	
Trukaneurri diferentziak		360
Ekitaldiko emaitzari egotzitako trukaneurri diferentziak	382	
Beste trukaneurri diferentzia batzuk	383	
Finantza tresnak besterentzearen ondoriozko narriadura eta emaitza		361
Narriadura eta galerak	362	
Epe luzerako narriadurak: taldeko enpresa eta enpresa elkartuak	363	
Narriadurak: bestelako enpresak	364	
Epe luzerako narriadurak lehengoratzeara: taldeko enpresa eta enpresa elkartuak	365	
Narriadurak lehengoratzeara: beste enpresa batzuk	366	
Besterentzeen eta bestelakoen emaitzak	367	
Epe luzerako mozkinak: taldeko enpresa eta enpresa elkartuak	368	
Mozkinak: bestelako enpresak	369	
Epe luzerako galerak: taldeko enpresa eta enpresa elkartuak	370	
Galerak: beste enpresa batzuk	371	
Beste finantza sarrera eta gastu batzuk		387
Finantza gastuak aktiboan sartzea	388	
Hartzekodunek hitzarmenek sortutako finantza sarrerak	389	
Gainerako sarrera eta gastuak	390	
FINANTZA EMAITZA		372
Baliokidatasunean jarritako sozietateen irabazien (galeren) partaidetzak		384
Eraginaren edo kontratolaren galeraren ondoriozko narriadura eta emaitza		385
Baliokidatasunean jarritako sozietateen baterakuntzaren ondoriozko diferentzia negatiboa		386
ZERGAK APLIKATU AURREKO EMAITZA		373
Mozkinen gainerako zergak		374
Ekitaldiko eragiketa jarraituen emaitza		375
ETENDAKO ERAGIKETA		
Ekitaldiko etendako eragiketen emaitza, zergak aplikatu ondoren		376
Ekitaldiko emaitza bateratua		500
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza	378	
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza	379	

7. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Talde orokorra. Ondare garbiko aldaketen egoera: onartutako sarreraren eta gastuen egoera bateratua	
IFZ	Talde entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	taldearen zk.
		2012

EKITALDIKO EMAITZA BETERATUA		500
ONDARE GARBI BATERATUARI ZUZENEAN EGOTZITAKOSARRERAK ETA GASTUAK		
Finantza tresnen baliospenagatik		401
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak	402	
Bestelako sarrerak / gastuak:	403	
Eskudiru fluxuen estaldurengatik		404
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak		405
Korrenteak ez diren aktiboak, saltzeko mantenduak , eta haiei lotutako pasiboak		423
Galera eta irabazi aktuariarengatik eta beste doikuntza batzuegatik		406
Bihurketagaitiko diferentzia		408
Zerga ondorioak		409
ONDARE GARBI BATERATUARI ZUZENEAN EGOTZITAKO SARRERAK ETA GASTUAK, GUZTIRA		410
GALERA ETA IRABAZIEN KONTU BATERATURA EGINDAKO TRANSFERENTZIAK		
Finantza tresnen baliospenagatik		411
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak	412	
Bestelako sarrerak / gastuak:	413	
Eskudiru fluxuen estaldurengatik		414
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak		415
Korrenteak ez diren aktiboak, saltzeko mantenduak , eta haiei lotutako pasiboak..		424
Bihurketa diferentzia		417
Zerga ondorioak		418
GALERA ETA IRABAZIEN KONTU BATERATUA EGINDAKO TRANSFERENTZIAK, GUZTIRA		419
ONARTUTAKO SARRERA ETA GASTU BATERATUEN EGOERA		
Sozietate nagusiari egotzitako sarrera eta gastuak, guztira		420
Kanpoko bazkideei egotzitako sarrera eta gastuak, guztira	421	
	422	

8. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		
	Talde orrokorra. Ondare garbiko aldaketen egoera: Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, guztira (1)		2012
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		Taldearen zk.

	Kapitala	Jaukipen prima	Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emaitzak	(Norberaren ondarea eta sozietate nagusiarena)	Bazkideen beste ekarpen batzuk	Ekitaldiko emaitza, sozietate nagusiari egotzizakoa
2011ko ekitaldiko azken saldoa	600	601	602	603	604	605
2011ko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatik doikuntzak	612	613	614	615	616	617
2011ko ekitaldian eta aurrekoetan izandako akatsengatik doikuntzak	624	625	626	627	628	629
SALDO DOITUA, 2012KO EKITALDIAREN HASIERA	636	637	638	639	640	641
ONARTUTAKO SARRERA ETA GASTU BETERATUAK, GUZTIRA	648	649	650	651	652	653
Bazkide eta jabeekin egindako eragiketak	660	661	662	663	664	665
Kapital gehikuntzak / bikipenak	672	673	674	675	676	677
Finantza-pasiboak ondare garbi bihurtzea	684	685	686	687	688	689
(-) Dibidenduen banaketa	696	697	698	699	700	701
Norberaren akzio edo partaidetzekin eta soz. nagusiarekin egindako eragiketak (garbia)	708	709	710	711	712	713
Negozio konbinazioaren bidez ondare garbia handitzea / bikiltzea	720	721	722	723	724	725
Kanpoko bazkideen partaidetzen eskuraketak (salmentak)	732	733	734	735	736	737
Bazkideekin edo jabeekin egindako beste eragiketa batzuk	744	745	746	747	748	749
Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk	756	757	758	759	760	761
2012KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA	768	769	770	771	772	773

9. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		2012
220	Zerga baterakuntzako erregimena Talde orokorra.Ondare garbiko aldaketen egoera: Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, guztira (II)		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		Taldearen zk.

	(Kontura ordaindutako dibidendua)	Ondare garbiko beste tresna batzuk	Balio aldaketagatiko doikuntzak	Jacotako dirulaguntzak, dohairtzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	Guztira
2011ko ekitaldiko azken saldoa	606	607	608	609	610	611
2011ko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatiko doikuntzak	618	619	620	621	622	623
2011ko ekitaldian eta aurrekoetan izandako akatsengatiko doikuntzak	630	631	632	633	634	635
SALDO DOITUA, 2012KO EKITALDIAREN HASIERA	642	643	644	645	646	647
Onartutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
Bazkide edo jabeekin egindako eragiketak	666	667	668	669	670	671
Kapital gehikuntzak / bikipenak	678	679	680	681	682	683
Finantza-pasiboak ondare garbi bihurtzea	690	691	692	693	694	695
(-) Dibidenduen banaketa	702	703	704	705	706	707
Norberaren akzio edo partaidetzekin eta soz.nagusiarekin egindako eragiketak (garbiak)	714	715	716	717	718	719
Negozio konbinazioaren bidez ondare garbia handitzea / bikitzea	726	727	728	729	730	731
Kanpoko bazkideen partaidetzen eskuraketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743
Bazkideen edo jabeekin egindako beste eragiketa batzuk	750	751	752	753	754	755
Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk	762	763	764	765	766	767
2012KO EKITALDIKO AZKEN SALDOA	774	775	776	777	778	779

10. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Kreditu entitateen talde. Balantze bateratua: Aktiboa	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

AKTIBOA	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptuka
Kutxa eta banku zentraletako gordailuak		101
Negoiazio zorroa		102
Kreditu entitateetako gordailuak	103	
Bezeroei emandako kreditua	104	
Zorra ordezkatzten duten balioak	105	
Beste kapital tresna batzuk	106	
Negoiazioaren ondoriozkoak	107	
Arrazoizko balioak beste finantza-aktibo batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak		108
Kreditu entitateetako gordailuak	109	
Bezeroei emandako kreditua	110	
Zorra ordezkatzten duten balioak	111	
Kapital tresnak	112	
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak		113
Zorra ordezkatzten duten balioak	114	
Kapital tresnak	115	
Kreditu inbertsioak		116
Kreditu entitateetako gordailuak	117	
Bezeroei emandako kreditua	118	
Zorra ordezkatzenduten balioak	119	
Mugaegunera arteko inbertsio zorra		120
Finantza-aktiboen doikuntzak makroestaldurengatik		121
Estalduraren ondoriozkoak		122
Salgai dauden aktiboak, korronteak ez direnak		123
Partaidetzak		124
Entitate elkartuak	125	
Talde anitzeko entitateak	126	
Taldeko entitate bateratugabeak	127	
Pentsioei loturiko aseguru kontratuak		128
Berraseguruengatik aktiboak		129
Aktibo materiala		130
Ibilgetu materiala	131	
Norberaren erabilerarako	132	
Errentamendu operatiborako legata	133	
Gizarte ekintzarako (aurrezki kutzak eta kreditu kooperatibak soilik)	134	
Higiezineta inbertsioak	135	
Aktibo ukiezina		136
Merkataritza funtsa	137	
Bestelako aktibo ukiezina	138	
Aktibo fiskalak		139
Korronteak	140	
Geroratuak	141	
Gainerako aktiboak		142
Izakinak	143	
Beste batzuk	144	
AKTIBOA, GUZTIRA		145

11. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Kreditu entitateen taldea. Balantze beteratua: pasiboa eta ondare garbia (I)	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

PASIBOA ETA ONDARE GARBIA (I)	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptuka
Negoiazio zorroa		146
Banku zentralen gordailuak	147	
Kreditu entitateen gordailuak	148	
Bezeroen gordailuak	149	
Balio negoziagarriek ordezkatutako zorrak	150	
Negoiaziazen ondoriozkoak	151	
Balio posizio laburrak	152	
Beste finantza-pasibo batzuk	153	
Arrazoizko balioko beste finantza-pasibo batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak		154
Banku zentralen gordailuak	155	
Kreditu entitateen gordailuak	156	
Bzeroen gordailuak	157	
Balio negoziagarriek ordezkatutako zorrak	158	
Menpeko pasiboak	159	
Beste finantza-pasibo batzuk	160	
Kostu amortizatutako finantza-pasiboak		161
Banku zentralen gordailuak	162	
Kreditu entitateen gordailuak	163	
Bezeroen gordailuak	164	
Balio negoziagarriek ordezkatutako zorrak	165	
Menpeko pasiboak	166	
Beste finantza-pasibo batzuk	167	
Finantza-aktiboen doikuntzak makroestaldurengatik		168
Estalduraren ondoriozkoak		169
Salgai dauden aktibo ez-korronteei loturiko pasiboak		170
Aseguru kontratuengatiko pasiboak		171
Homidurak		172
Pentsioetarako eta antzeko betebeharrarako funtsa	173	
Zergetarako eta lege kontingentziarako homidurak	174	
Arrisku eta konpromiso kontingenteetarako homidurak	175	
Bestelako homidurak	176	
Pasibo fiskalak		177
Korronteak	178	
Geroratuak	179	
Gizarte ekintzarako funtsa		180
Gainerako pasiboak		181
Ageriko kapital itzulgarria (kreditu kooperatibak soilik)		182
PASIBOA, GUZTIRA		183

12. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		
	Kreditu entitateen taldea. Balantze beteratua: Pasiboa eta ondare garbia (II)		2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.

PASIBOA ETA ONDARE GARBIA (II)	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptuka
Norberaren funtsak		184
Zuzkidura kapitala edo funtsa	185	
Eskrituraturua	186	
Ken: Eskatu gabeko kapitala	187	
Jaulkipen prima	188	
Erreserbak	189	
Beste kapital tresna batzuk	190	
Finantza tresna konposatuak	191	
Partaidetza kuotak eta elkarte funtsak (aurrezki kutxak soilik)	192	
Gainerako kapital tresnak	193	
Ken: Norberaren balioak	194	
Ekitaldiko emaitza, sozietate nagusiari egotzitakoa	195	
Ken: Dibidenduak eta ordainsariak	196	
Balioespenagatiko doikuntzak		197
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak	198	
Eskudiru fluxuen estaldurak	199	
Atzerriko negozioazietan egindako inbertsio garbien estaldurak	200	
Trukaneurri diferentziak	201	
Salgai dauden aktiboak, korronteak ez direnak	202	
Gainerako balioespen doikuntzak	203	
Partaidetza minoritarioak		204
Balioespenagatiko doikuntzak	205	
Gainerakoa	206	
ONDARE GARBIA, GUZTIRA		207
PASIBOA ETA ONDARE GARBIA, GUZTIRA		208

13. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Kreditu entitateen taldea. Galera eta irabazien kontu bateratua	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate naguziaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Galera eta irabazien kontu bateratua		
Korrituak eta horiekin berdinetsitako etekinak		209
Korrituak eta horiekin berdinetsitako kargak		210
Ageriko kapital itzulgarrien ordainketa (Kreditu kooperatibak soilik)		211
KORRITUEN MARGINA		212
Kapital tresnen etekina		213
Jasotako komisioak		214
Ordaindutako komisioak		215
Finantza eragiketen emaitza (garbia)		216
Negoiazio zorroa	217	
Arrazoizko balioko beste finantza tresna batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak	218	
Arrazoizko balioan balioetsi gabeko finantza tresnak, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak	219	
Beste batzuk	220	
Trukaneurri diferentziak (garbia)		221
Beste ustiapen produktu batzuk		222
Egindako aseguru eta berraseguru kontratuen sarrerak	223	
Finantzaz bestelako zerbitzuak ematearen ondoriozko salmenta eta sarrerak	224	
Gainerako ustiapen produktuak	225	
Beste ustiapen karga batzuk		226
Aseguru eta berraseguru kontratuen gastuak	227	
Izakiaren aldakuntza	228	
Gainerako ustapen kargak	229	
MARGINA GORDINA		230
Administrazio gastuak		231
Langile gastuak	232	
Beste administrazio gastu orokor batzuk	233	
Amortizazioa		234
Horniduretarako zuzkidunak (garbia)		235
Finantza aktiboen narriaduragatiko galerak (garbia)		236
Kreditu inbertsioak	237	
Arrazoizko balioan balioetsi gabeko beste finantza tresna batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak	238	
USTIAPEN JARDUERAREN EMAITZA		239
Gainerako aktiboen narriaduragatiko galerak (garbia)		240
Merkataritzako funtsa eta beste aktibo ukiezin batzuk	241	
Beste aktibo batzuk	242	
Salgai dauden korronteak ez bestelako aktiboen bajaran izandako irabaziak / galerak		243
Negozio konbinazioetako diferentzia negatiboa		244
Salgai dauden korronteak ez bestelako aktiboak, etendako eragiketa ez direnak: irabaziak / galerak		245
ZERGAK APLIKATU AURREKO EMAITZA		246
Mozkinen gaineko zerga		247
Nahitaetzko zuzkidura gizarte obra eta funtsetarako (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak soilik)		248
EKITALDIKO ERAGIKETA JARRAITUEN EMAITZA		249
Etendako eragiketen emaitza (garbia)		250
EKITALDIKO EMAITZA BETERATUA		500
Entitate nagusiarri egotzitako emaitza	252	
Partaidetza minoritariari egotzitako emaitza	253	

14. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Kreditu entitateen taldea. Ondare garbiko aldaketen egoera: onartutako sarrerren eta gastuen egoera bateratua	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Onartutako sarrerren eta gastuen ekitaldiko egoera bateratua		
Ekitaldiko emaitza bateratua		500
Onartutako beste sarrera eta gastu batzuk		255
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak		256
Balioespenagatiko irabaziak / galerak	257	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	258	
Beste birsailkapen batzuk	259	
Eskudiru fluxuen estaldurak		260
Balioespenagatiko irabaziak / galerak	261	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	262	
Estalitate partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	263	
Beste birsailkapen batzuk	264	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldurrak		265
Balioespenagatiko irabaziak / galerak	266	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentzia	267	
Beste birsailkapen batzuk	268	
Trukaneurri diferentziak		269
Balioespenagatiko irabaziak / galerak	270	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	271	
Beste birsailkapen batzuk	272	
Salgai dauden aktiboak, korranteak ez direnak		273
Balioespenagatiko irabaziak / galerak	274	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	275	
Beste birsailkapen batzuk	276	
Pentsio planetako irabazi / galera aktuarialak		277
Onartutako gainerako sarrerak eta gastuak		278
Mozkinen gaineko zerga		279
Onartutako sarrerak eta gastuak, guztira		280
Partaidetza minoritariari egotziak		281
Entitate nagusiarri egotziak		282

15.Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	2011
	Kreditu entitateen taldea.Ondare garbiko aldaketan egoera: Ondare garbi bateratuko aldaketan egoera, guztira (I)	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	Taldearen zk.

SOZIEZATE NAGUSIARI EGOTZITAKO ONDARE GARBIA

NORBERAREN FUNTSAK

	Zuzkidura kapitala edo funtsa	Jaukipen prima	Erreserbak	Beste kapital tresna batzuk	Ken: norberaren balioak	Ektaldiko emaitza, sozietate nagusiari egotzitakoa
2011ko ektaldiko azken saldoa	600	601	602	603	604	605
Kontabilitate irizpidea aldatzeagatik dokuntzak	612	613	614	615	616	617
Erroreenagatik dokuntzak	624	625	626	627	628	629
Saldo doitua, 2012ko ektaldiaren hasiera	636	637	638	639	640	641
Onartutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648	649	650	651	652	653
Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk	660	661	662	663	664	665
Zuzkidura kapital edo funtsaren gehikuntzak	672	673	674	675	676	677
Kapital murrizketak	684	685	686	687	688	689
Finantza pasiboak kapital bihurtzea	696	697	698	699	700	701
Beste kapital tresna batzuen gehikuntzak	708	709	710	711	712	713
Finantza-pasiboak beste kapital tresna batzuetan birsailkatzea	720	721	722	723	724	725
Beste kapital tresna batzuk finantza-pasiboetan birsailkatzea	732	733	734	735	736	737
Dibidenduen banaketa / Bazkideentzako ordainketak	744	745	746	747	748	749
Norberaren kapital tresnekin egindako eragiketak (garbia)	756	757	758	759	760	761
Ondare garbiko partiden arteko transferentziak	768	769	770	771	772	773
Negozio konbinazioen ondoriozko gehikuntzak / murrizteak	780	781	782	783	784	785
Zuzkidura diskrezionala gizarie lan eta funtsetarako (aurrezki kutxak eta kreditu kooperatibak)	792	793	794	795	796	797
Kapital tresnekin egindako ordainketak	804	805	806	807	808	809
Ondare garbiko gainerako gehikuntzak / murrizteak	816	817	818	819	820	821
2012ko ektaldiko azken saldoa	828	829	830	831	832	833

16.Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Kreditu entitateen taldea.Ondare garbiko aldaketen egoera: Ondare garbi beteratuko aldaketen egoera, guztira (I)	2011
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	Taldearen zk.

PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE

FONDOS PROPIOS

	Ken: dibidenduak eta ordainsariak	Norberaren funtsak, guztira	Balioespena gatikoko doikuntzak	Guztira	Partaidetza minoritarioak	Ondare garbia, guztira
2011ko ekitaldiko azken saldoa	606	607	608	609	610	611
Kontabilitate irizpidea aldatzeagatikoko doikuntzak	618	619	620	621	622	623
Errorengatikoko doikuntzak	630	631	632	633	634	635
Saldo doitua, 2012ko ekitaldiaren hasiera	642	643	644	645	646	647
Onartutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659
Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk	666	667	668	669	670	671
Zuzkiduna kapital edo funtsaren gehikuntzak	678	679	680	681	682	683
Kapital murrizketak	690	691	692	693	694	695
Finantza pasiboak kapital bihurtzea	702	703	704	705	706	707
Beste kapital tresna batzuen gehikuntzak	714	715	716	717	718	719
Finantza-pasiboak beste kapital tresna batzuetan birsailkatzea	726	727	728	729	730	731
Beste kapital tresna batzuk finantza-pasiboetan birsailkatzea	738	739	740	741	742	743
Dibidenduen banaketa / Bazkideentzako ordainketak	750	751	752	753	754	755
Norberaren kapital tresnekin egindako eragikotak (garbia)	762	763	764	765	766	767
Ondare garbiko partiden arteko transferentziak	774	775	776	777	778	779
Negozio konbinazioen ondoriozko gehikuntzak / murrizteak	786	787	788	789	790	791
Zuzkidura diskrezionala gizarie lan eta funtsetarako (aurrezki kubak eta kreditu kooperatibak)	798	799	800	801	802	803
Kapital tresnekin egindako ordainketak	810	811	812	813	814	815
Ondare garbiko gainerako gehikuntzak / murrizteak	822	823	824	825	826	827
2012ko ekitaldiko azken saldoa	834	835	836	837	838	839

17. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Aseguru entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa (I)	
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	2012
		Taldearen zk.

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptuka
Eskudirua eta bestelako aktibo likido baliokideak		101
Negoizateko mantendutako finantza-aktiboak		102
Ondare tresnak	103	
Zorra ordezkatzan duten balioak	104	
Eratorkiak	105	
Beste batzuk	106	
Arrazoizko balioko beste finantza-aktibo batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak		107
Ondare tresnak	108	
Zorra ordezkatzan duten balioak	109	
Tresna Hibridoak	110	
Inbertsioaren arriskua bereganatzen duten bizi aseguruaren hartzaileen konturako inbertsioak	111	
Beste batzuk	112	
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak		113
Ondare tresnak	114	
Zorra ordezkatzan duten balioak	115	
Inbertsioaren arriskua bereganatzen duten bizi aseguruaren hartzaileen konturatu inbertsioak	116	
Beste batzuk	117	
Kobratu beharreko mailegu eta partidak		118
Zorra ordezkatzan duten balioak	119	
Maileguak	120	
Polizen gaineko aurrerakinak	121	
Taldekotako bateratu enpresei eta enpresa elkartuei emandako maileguak	122	
Entidades asociadas.....	165	
Entidades multigrupo.....	166	
Otras.....	167	
Lotutako beste alderdi batzuei emandako maileguak	123	
Kreditu entitateetako gordailuak	124	
Onartutako berraseguruaren bidez eratutako gordailuak	125	
Zuzeneko aseguru eragiketen bidezko kredituak	126	
Aseguru hartzaileak	127	
Bitartekariak	128	
Berraseguru eragiketen bidezko kredituak	129	
Koaseguru eragiketen bidezko kredituak	130	
Eskatutako ordainketak	131	
beste kreditu batzuk	132	
Administrazio publikoekin egindako kredituak	133	
Gainerako kredituak	134	
Mugaegunera arte mantendutako inbertsioak		135
Estalduraren ondoriozkoak		136
Berraseguruaren partaidetza hornidura teknikoetan		137
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura	138	
Bizi aseguruarako hornidura	139	
Prestazioarako hornidura	140	
Beste hornidura tekniko batzuk	141	
Ibilgetu materiala eta higiezinako inbertsioak		142
Ibilgetu materiala	143	
Higiezinako inbertsioak	144	
Ibilgetu ukiezina		145
Merkataritza funtsa	146	
Merkataritza funtsu bateratua	147	
Beste batzuk	148	
Bitartekariei erositako poliza zorren ondoriozko eskubide ekonomikoak	149	
Bestelako aktibo ukiezina	150	

18. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Aseguru entitateen taldea. Balantze bateratua: Aktiboa (II)	
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Aktiboa	Aktiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptuka
Taldeko entitate bateratugabeetako eta entitate elkartuetako partzaidetzak		168
Enpresa elkartuetako partzaidetzak	169	
Beste batzuk	170	
Aktibo fiskalak		155
Zerga korrontearengatiko aktiboak	156	
Geroratutako sergarengatiko aktiboak	157	
Beste aktibo batzuk		158
Aktiboak eta itzultzeko eskubideak langileei epe luzera egindako ordainketengatik	159	
Aurreratutako komisioak eta beste eskuraketa kostu batzuk	160	
Aldizkakotzeak	161	
Gainerako aktiboak	162	
Saltzeko mantendutako aktiboak		163
Aktiboa, guztira		164

19. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Aseguru entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta ondare garbia (I)	2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Pasiboa		Pasiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptuka
Negoiazteko mantendutako finantza pasiboak			201
Arrazoizko balioko beste finantza-pasibo batzuk, galera-irabazietan aldaketak sortu dituztenak			202
Ordaindu beharreko zorrak eta partidak			203
Menpeko pasiboak		204	
Ilegatako berraseguruaren bidez jasotako gordailuak		205	
Aseguru eragiketen ondoriozko zorrak		206	
Zorrak aseguratuekin		207	
Zorrak bitartekariekin		208	
Baldintzapeko zorrak		209	
Berraseguru eragiketen ondoriozko zorrak		210	
Koaseguru eragiketen ondoriozko zorrak		211	
Obligazioak eta negoziatutako beste balio batzuk		212	
Kreditu entitateekiko zorrak		213	
Aseguru kontratuak prestatzeko eragiketen ondoriozko zorrak		214	
beste zor batzuk		215	
Administrazio publikoekiko zorrak		216	
Taldeko entitate eta entitate elkartuekiko zorrak		217	
Entitate elkartuak		278	
Taldea anitzeko entitateak		279	
Beste batzuk		280	
Beste zor batzuk, gainerakoa		218	
Estalduraren ondoriozkoak			219
Hornidura teknikoak			220
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura		221	
Arbideko arrisku-erarako hornidura		222	
Bizi aseguru-erarako hornidura		223	
Kontsumitu gabeko primetarako hornidura		224	
Arbideko arrisku-erarako hornidura		225	
Hornidura matematikoa		226	
Bizi aseguru-erarako hornidura, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatuz gero		227	
Prestazio-erarako hornidura		228	
Mozkin partaidetzarako eta estornuetarako hornidura		229	
Beste hornidura tekniko batzuk		230	
Teknikoak ez hornidurak			231
Zergetarako eta lege kontingentziarako hornidurak		232	
Pentsio-erarako eta antzeko betebeharrarako hornidura		233	
Likidazio hitzarmenen ondoriozko ordainketarako hornidura		234	
Tekniko ez diren beste hornidura batzuk		235	
Pasibo fiskalak			236
Zerga korrontearengatikoko pasiboak		237	
Geroratutako zergarengatikoko pasiboak		238	
Gainerako pasiboak			239
Aldizkakotzeak		240	
Kontabilitateko asimetriaren komisioak eta beste eskuraketa kostu batzuk		241	
Lagatako berraseguruaren komisioak eta beste eskuraketa kostu batzuk		242	
Bestelako pasiboak		243	
Saltzeko mantendutako aktiboei lotutako pasiboak			244
Pasiboa, guztira			245

20. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Aseguru entitateen taldea. Balantze bateratua: Pasiboa eta ondare garbia (II)	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Ondare garbia	Pasiboko kontuen saldoa	Kontu globalen saldoa kontzeptuka
Norberaren funtsak		246
Kapitala edo mutualitate funtsa	247	
Kapital eskrituratua edo mutualitate funtsa	248	
(Eskatu gabeko kapitala)	249	
Jaulkipen prima	250	
Erreserbak	251	
Legezkoa eta estatuetakoa	252	
Egonkortzeko erreserba	253	
Bateratutako sozietateetako erreserba	254	
Baliokidetasunean jarritako sozietateetako erreserbak	281	
Beste erreserba batzuk	255	
(Norberaren eta sozietate nagusiaren akzio eta ondare partaidetzak)	256	
Aurreko ekitaldietako emaitzak	257	
Gerakina	258	
Aurreko ekitaldietako emaitza negatiboak, Sozietate nagusiari egoitzak)	259	
Bazkideen eta mutualitatekideen beste ekarpen batzuk	260	
Ekitaldiko emaitza, sozietate nagusiari egotzitakoa	261	
Beteratutako galerak eta irabaziak	262	
(Kanpoko bazkideen galerak eta irabaziak)	263	
(Konturako dibidendua eta kontratu egonkortzeko erreserba)	264	
Ondare garbiko beste tresna batzuk	265	
Balio aldaketagatiko doikuntzak		266
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak	267	
Estaldura eragiketak	268	
Trukaneuri eta bihurketa diferentziak	269	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa	270	
Baliokidetasunean jarritako sozietateak	282	
Beste doikuntzak batzuk	271	
Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak		272
Kanpoko bazkideak		273
Baliospenagatiko doikuntzak	274	
Gainerakoa	275	
Ondare garbia, guztira		276
Pasiboa eta ondare garbia, guztira		277

21. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena Aseguru entitateen taldea. Galera eta irabazien kontu bateratua (I)	
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	2012 Taldearen zk.

Kontu teknikoa, bizitzakoa ez den aseguruua		
Berraseguruaen prima garbiak, ekitaldiari egotziak		301
Sortutako primak	302	
Zuzeneko aseguruua	303	
Onartutako berrasegurua	304	
Kobratu gabeko primen narriaduragatiko zuzenketaren ondoriozko aldakuntza (+ edo -)	305	
Legatoko berraseguruaen primak (-)	306	
Kontsumitu gabeko primetarako eta aribideko arriskuuetarako homidudaren aldakuntza (+ edo -)	307	
Zuzeneko aseguruua	308	
Onartutako berrasegurua	309	
Kontsumitu gabeko primetarako eta lagatoko berraseguru primetarako homidudaren aldakuntza (+ edo -)	310	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko sarrerak		311
Higiezineta inbertsioen ondoriozko sarrerak	312	
Finantza inbertsioen ondoriozko sarrerak	313	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatiko balio zuzenketen aplikazioak	314	
Ibilgetu materialak eta higiezineta inbertsioek eragindakoak	315	
Finantza inbertsioek eragindakoak	316	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko mozkinak	317	
Ibilgetu materialak eta higiezineta inbertsioek eragindakoak	318	
Finantza inbertsioek eragindakoak	319	
Sozietate bateratuetako sarrerak	458	
Baliokidetasunean jarritako sozietateen mozkinetako partaidetza	459	
Baliokidetasunean jarritako sozietateetako partaidetzak besterenduta lortutako mozkinak	460	
Sozietate bateratuetako partaidetzak besterenduta lortutako mozkinak	320	
Beste sarrera tekniko batzuk		321
Berrasegurua: ekitaldiko ezbehar tasa garbia		322
Ordaindutako prestazioak eta gastuak	323	
Zuzeneko aseguruua	324	
Onartutako berrasegurua (-)	325	
Legatoko berrasegurua	326	
Prestazioetarako homidudaren aldakuntza (+ edo -)	327	
Zuzeneko aseguruua	328	
Onartutako berrasegurua	329	
Lagatoko berrasegurua (-)	330	
Prestazioei egotzitako gastuak	331	
Beste berraseguru hornidura tekniko batzuen aldakuntza garbia (+ edo -)		332
Mozkin eta estornuetako partaidetza		333
Mozkin eta estornuetako partaidetzak eragindako prestazioak eta gastuak	334	
Mozkin eta estornuetako partaidetzarako homidudaren aldakuntza	335	
Ustiapen gastu garbiak		336
Eskuraketa gastuak	337	
Administrazio gastuak	338	
Legatoko eta ostera-lagatoko berraseguruaen komisioak eta partaidetzak	339	
Beste gastu tekniko batzuk (+ edo -)		340
Kaudimengabeziagatiko narriaduraren komisioak eta partaidetzak	341	
Ibilgetuaren narriaduraren aldakuntza (+ edo -)	342	
Ezbeharrenlikidaziorako hitzarmenen ondoriozko prestazioen aldakuntza (+ edo -)	343	
Beste batzuk	344	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko gastuak		345
Inbertsioen kudeaketako gastuak	346	
Ibilgetu materialaren eta higiezineta inbertsioen ondoriozko gastuak	347	
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak	348	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioaren balioaren zuzenketa	349	
Ibilgetu materialaren eta higiezineta inbertsioen amortizazioa	350	
Ibilgetu materialaren eta higiezineta inbertsioen narriadura	351	
Finantza inbertsioen narriadura	352	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko galerak	353	
Ibilgetu materialak eta higiezineta inbertsioek eragindakoak	354	
Finantza inbertsioek eragindakoak	355	
Sozietate bateratuetako gastuak	461	
Baliokidetasunean jarritako sozietateen galeretako partaidetza	462	
Baliokidetasunean jarritako sozietateetako partaidetzak besterentzeak eragindako galerak	463	
Sozietate bateratuetako partaidetzak besterentzeak eragindako galerak	356	
Guztira partziala (bizitzakoa ez den aseguruaren kontu teknikoaren emaitza)		357

22. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Aseguru entitateen taldea. Galera eta irabazien kontu bateratua (II)	2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Kontu teknikoa, bizitzakoa ez den aseguruia		
Berraseguruaren prima garbiak, ekitaldiari egotziak		358
Sortutako primak	359	
Zuzeneko aseguruia	360	
Onartutako berraseguruia	361	
Kobratu gabeko primen narriaduragatiko zuzenketaren ondoriozko aldakuntza (+ edo -)	362	
Lagatako berraseguruaren primak (-)	363	
Kontsumitu gabeko primetarako eta arribideko arriskueterako horniduraren aldakuntza (+ edo -)	364	
Zuzeneko aseguruia	365	
Onartutako berraseguruia	366	
Kontsumitu gabeko primetarako eta lagatako berraseguru primetarako horniduraren aldakuntza (+ edo -)	367	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko sarrerak		368
Higiezineta inbertsioen ondoriozko sarrerak	369	
Finantza inbertsioek ondoriozko sarrerak	370	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatiko balio zuzenketen aplikazioak	371	
Ibilgetu materiala eta higiezineta inbertsioek eragindakoak	372	
Finantza inbertsioek eragindakoak	373	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko mozkinak	374	
Ibilgetu materialak eta higiezineta inbertsioek eragindakoak	375	
Finantza inbertsioek eragindakoak	376	
Sozietate bateratuetako sarrerak	464	
Baliokidetasunean jarritako sozietateen mozkinetako partaidetza	465	
Baliokidetasunean jarritako sozietateetako partaidetzak besterenduta lortutako mozkinak	466	
Sozietate bateratuetako partaidetzak besterenduta lortutako mozkinak	377	
Arriskua hartzaileek bereganatzen dueneko aseguruiei lotutako inbertsioen ondoriozko sarrerak		378
Beste sarrera tekniko batzuk		379
Berraseguruia: ekitaldiko ezbehar tasa garbia		380
Ordaindutako prestazioak eta gastuak	381	
Zuzeneko aseguruia	382	
Onartutako berraseguruia	383	
Lagatako berraseguruia (-)	384	
Prestazioetarako horniduraren aldakuntza (+ edo -)	385	
Zuzeneko aseguruia	386	
Onartutako berraseguruia	387	
Lagatako berraseguruia (-)	388	
Prestazioei egotzitako gastuak	389	
Beste berraseguru hornidura tekniko batzuen aldakuntza garbia (+ edo -)		390
Bizi asegurueterako hornidurak	391	
Zuzeneko aseguruia	392	
Onartutako berraseguruia	393	
Lagatako berraseguruia (-)	394	
Bizitza asegurueterako hornidurak, inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatuz gero	395	
Beste hornidura tekniko batzuk	396	
Mozkin eta estornuetako partaidetza		397
Mozkin eta estornuetako partaidetzak eragindako prestazioak eta gastuak	398	
Mozkin eta estornuetako partaidetzarako horniduraren aldakuntza (+ edo -)	399	
Ustiapen gastu garbiak		400
Eskuraketa gastuak	401	
Administrazio gastuak	402	
Lugatako eta ostera-lagatako berraseguruaren komisioak eta partaidetzak	403	
Beste gastu tekniko batzuk (+ edo -)		404
Kaudimengabeziagatiko narriaduraren aldakuntza (+ edo -)	405	
Ibilgetuaren narriaduraren aldakuntza (+ edo -)	406	
Beste batzuk	407	

23. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Aseguru entitateen taldea. Galera eta irabazien kontu bateratua (III)	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Kontu teknikoa, bizitzakoa ez den aseguruua		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko gastuak		408
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen kudeaketako gastuak	409	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatoko inbertsioen ondoriozko gastuak	410	
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak	411	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balioaren zuzenketak	412	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatoko inbertsioen amortizazioa	413	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatoko inbertsioen narriadura	414	
Finantza inbertsioen narriadura	415	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko galerak	416	
Ibilgetu materialak eta higiezinatoko inbertsioek eragindakoak	417	
Finantza inbertsioek eragindakoak	418	
Sozietate bateratuetako gastuak	467	
Baliokidetasunean jarritako sozietateen galeretako partaidetza	468	
Baliokidetasunean jarritako sozietateetako partaidetzak besterentzeak eragindako galerak	469	
Sozietate bateratuetako partaidetzak besterentzeak eragindako galerak	419	
Arriskua hartzaileak bereganatzen dueneko aseguruari lotutako inbertsioen ondoriozko gastuak		420
Guztirako partaileak (bizi aseguruaren kontu teknikoaren emaitza)		421
Kontu ez-teknikoa		
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko sarrerak		422
Higiezinatoko inbertsioen ondoriozko sarrerak	423	
Finantza inbertsioen ondoriozko sarrerak	424	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriaduragatiko balio zuzenketen aplikazioak	425	
Ibilgetu materialak eta higiezinatoko inbertsioek eragindakoak	426	
Finantza inbertsioek eragindakoak	427	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko mozkinak	428	
Ibilgetu materialak eta higiezinatoko inbertsioek eragindakoak	429	
Finantza inbertsioek eragindakoak	430	
Sozietate bateratuetako sarrerak	470	
Baliokidetasunean jarritako sozietateen mozkinetako partaidetza	471	
Baliokidetasunean jarritako sozietateetako partaidetzak besterentzako lortutako mozkinak	472	
Sozietate bateratuetako partaidetzak besterentzako lortutako mozkinak	431	
Baterakuntzako diferentzia negatiboak	473	
Sozietate bateratuak	432	
Baliokidetasunean jarritako sozietateak	474	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen ondoriozko gastuak		433
Inbertsioen kudeaketako gastuak	434	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatoko inbertsioen ondoriozko gastuak	435	
Inbertsioek eta finantza kontuek eragindako gastuak	436	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen balioaren zuzenketak	437	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatoko inbertsioen amortizazioa	438	
Ibilgetu materialaren eta higiezinatoko inbertsioen narriadura	439	
Finantza inbertsioen narriadura	440	
Ibilgetu materialaren eta inbertsioen narriadura	441	
Ibilgetu materialak eta higiezinatoko inbertsioek eragindakoak	442	
Finantza inbertsioek eragindakoak	443	
Sozietate bateratuetako gastuak	475	
Baliokidetasunean jarritako sozietateen galeretako partaidetza	476	
Baliokidetasunean jarritako sozietateetako partaidetzak besterentzeak eragindako galerak	477	
Sozietate bateratuetako besterentzeak eragindako galerak	444	
Bestelako sarrerak		445
Pentsio funtsen administrazioaren ondoriozko sarrerak	446	
Gainerako sarrerak	447	
Beste gastu batzuk		448
Pentsio funtsen administrazioaren ondoriozko gastuak	449	
Gainerako gastuak	450	
Guztirako partziala (kontu ez-teknikoaren emaitza)		451
Zergak aplikatu aurreko emaitza		452
Mozkinen gaineko zerga		453
Eragiketa jarraituen emaitza		454
Etendako eragiketen emaitza zerga, zergak aplikatu ondoren		455
Ekitaldiko emaitza bateratua		500
Kanpoko bazkideei egotzitako emaitza	456	
Sozietate nagusiari egotzitako emaitza	457	

24. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Aseguru entitateen taldea. Ondare garbiko aldaketen egoera: onartutako sarrerren eta gastuen egoera bateratua	
		2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	taldearen zk.

Onartutako sarrerren eta gastuen ekitaldiko egoera bateratua		
Ekitaldiko emaitza bateratua		500
Onartutako beste sarrera eta gastu batzuk		550
Saltzeko prest dauden finantza-aktiboak		551
Balioespenagatiko irabaziak eta galerak	552	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	553	
Beste birsailkapen batzuk	554	
Eskudiru mugimenduen estaldura		555
Balioespenagatiko irabaziak eta galerak	556	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	557	
Estalaitako partiden hasierako baliora transferitutako zenbatekoak	558	
Beste birsailkapen batzuk	559	
Atzerriko negozioetan egindako inbertsio garbien estaldura		560
Balioespenagatiko irabaziak eta galerak	561	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	562	
Beste birsailkapen batzuk	563	
Trukaneurri eta bihurketa diferentziak		564
Balioespenagatiko irabaziak eta galerak	565	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	566	
Beste birsailkapen batzuk	567	
Kontabilitateko asimetrien zuzenketa		568
Balioespenagatiko irabaziak eta galerak	569	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	570	
Beste birsailkapen batzuk	571	
Saltzeko mantendutako aktiboak		572
Balioespenagatiko irabaziak eta galerak	573	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	574	
Beste birsailkapen batzuk	575	
Langileei epe luzera egindako ordainketen ondoriozko irabazi / galera aktuarialak		576
Baliokidetasunaren bidez baloratutako sozietateak		582
Balorazioaren ondoriozko galerak eta irabaziak	583	
Galera eta irabazien kontura egindako transferentziak	584	
Beste birsailkapen batzuk	585	
Onartutako beste sarrera eta gastu batzuk		577
Mozkinen gaineko zerga		578
Onartutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira		579
Entitate nagusiari egotziak	580	
Kanpoko bazkideei egotzia	581	

25. Orr.		Sozietateen Gaineko Zerga						2012	
220		Zerga baterakuntzako erregimena							
		Aseguru entitateen taldea. Ondare garbiko aldaketen egoera: Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, guztira (I)							
IFZ	Izena edo sozietatearen izena							Taldearen zk.	
		Kapitala	Jaukipen prima	Erreserbak eta aurreko ekitaldietako emitzak	(Norberaren akzioak eta sozietate nagusiarenak)	Bazkideen edo mutualitatekideen beste ekarpen batzuk	Ekitaldiko emaitza, sozietate nagusiari egotzita		
	2011ko ekitaldiko azken saldoa	600	601	602	603	604	605		
	2011ko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatik doikuntzak	612	613	614	615	616	617		
	2011ko ekitaldian eta aurrekoetan izandako akatsengatik doikuntzak	624	625	626	627	628	629		
	Saldo doitua, 2012ko ekitaldiaren hasiera	636	637	638	639	640	641		
	Onartutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	648	649	650	651	652	653		
	Bazkideekin edo mutualitatekideekin egindako eragiketak	660	661	662	663	664	665		
	Kapitalaren edo mutuaren funtsaren gehikuntzak / bikipenak	672	673	674	675	676	677		
	Finantza pasiboak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea)	684	685	686	687	688	689		
	(-) Dibidenduen edo derrama aktiboan banaketa	696	697	698	699	700	701		
	Norberaren akzio edo partaidetzekin eta sozietate nagusiarekin egindako eragiketak (gar	708	709	710	711	712	713		
	Negozio konbinazioaren bidez ondare garbia handitzea (bikitzea)	720	721	722	723	724	725		
	Kanpoko bazkideen partaidetzen eskuraketak (salmentak)	732	733	734	735	736	737		
	Bazkideen edo mutualitatekideekin egindako beste eragiketa batzuk	744	745	746	747	748	749		
	Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk	756	757	758	759	760	761		
	2012ko ekitaldiko azken saldoa	768	769	770	771	772	773		

26. Orr.		Sozietateen gaineko Zerga						2012	
220		Zerga baterakuntzako erregimena							
		Aseguru entitateen taldea. Ondare garbiko aldaketen egoera: Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, guztira (II)							
IFZ	Izena edo sozietatearen izena							Taldearen zk.	
	(Konturako dibidendua eta konturako egonkortze erreserba)	Ondare garbiko beste tresna batzuk	Balio aldaketagatiko doikuntzak	Jasotako dirulaguntzak, dohaintzak eta legatuak	Kanpoko bazkideak	Guztira			
2011ko ekitaldiko azken saldoa	606	607	608	609	610	611			
2011ko ekitaldiko eta aurreko ekitaldietako irizpideak aldatzeagatiko dokuntzak	618	619	620	621	622	623			
2011ko ekitaldian eta aurrekoetan izandako akatsengatiko doikuntzak	630	631	632	633	634	635			
Saldo doituia, 2012ko ekitaldiaren hasiera	642	643	644	645	646	647			
Onartutako sarrera eta gastu bateratuak, guztira	654	655	656	657	658	659			
Bazkideekin edo mutualitatekiekin egindako eragiketak	666	667	668	669	670	671			
Kapitalaren edo mutuaeren funtsaren gehikuntzak / bikipenak	678	679	680	681	682	683			
Finantza pasiboak ondare garbi bihurtzea (obligazioak bihurtzea, zorrak barkatzea)	690	691	692	693	694	695			
(-) Dibidenduen edo derrama aktiboan banaketa	702	703	704	705	706	707			
Norberaren akzio edo partaidetzekin eta sozietate nagusiarekin egindako eragiketak (gart.)	714	715	716	717	718	719			
Negozio konbinazioaren bidez ondare garbia handitzea (bikitzea)	726	727	728	729	730	731			
Kanpoko bazkideen partaidetzen eskuraketak (salmentak)	738	739	740	741	742	743			
Bazkideen edo mutualitatekiekin egindako beste eragiketa batzuk	750	751	752	753	754	755			
Ondare garbiaren beste aldakuntza batzuk	762	763	764	765	766	767			
2012ko ekitaldiko azken saldoa	774	775	776	777	778	779			

27. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		2012
220	Zerga baterakuntzako erregimena Emiatzen aplikazio bateratua		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.	

Banaketa oinarria	
Galera eta irabazien kontu bateratuearen saldoa	1000
Gerakina eta aplikatutako erreserbak	1001
Guztira	1002

Aplikazio	
Erreserbetara	1003
Dibidendu bateratuak (zerga taldeko sozietateen artean banatuak salbu)	1004
Gerakina eta beste batzuk	1005
Aurreko ekitaldietako galeren konpentsazioa	1006
Guztira	1007

28. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Likidazioa (I)	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.
LIKIDAZIOA		
Taldeko sozietateek aurretik zituzten zerga oinarrien batura (xehetasunak enpresaka, 29. Orrialdean)		1100
Aurreko zerga oinarrien baturaren zuzenketak talde barruko emaitzak geroritzeagatik:		
Enpresa eskuratzailerean izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik emaitzak ezabatzea (xehetasunak enpresaka, 30. Orrialdean)		1101
Aurreko epigrafean azaldutako barne eragiketengatik aurreko ekitaldietan ezabatutako emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 30. orrialdean)		1102
Enpresa ezkuratzailerean ibilgetu amortizatuak aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 31. orrialdean)		1103
Aurreko epigrafean azaldutako barne eragiketengatik aurreko ekitaldietan ezabatutako emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 32. orrialdean)		1104
Enpresa eskuratzailerean lursailetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik emaitzak ezabatzea (xehetasunak enpresaka, 32. orrialdean)		1105
Aurreko epigrafean azaldutako barne eragiketengatik aurreko ekitaldietan ezabatutako emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 32. orrialdean)		1106
Kreditu eskubideen eta zorra ordezkatzeko duten finantza aktiboen barne eskualdekengatik emaitzak ezabatzea (xehetasunak enpresaka, 33. orrialdean)		1107
Aurreko epigrafean azaldutako barne eragiketengatik aurreko ekitaldietan ezabatutako emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 33. orrialdean)		1108
Eratorrien barne eragiketen emaitzak ezabatzea (xehetasunak enpresaka, 34. orrialdean)		1109
Aurreko epigrafean azaldutako barne eragiketengatik aurreko ekitaldietan ezabatutako emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 34. orrialdean)		1110
Ondare tresnak ordezkatzeko dituzten finantza aktiboen barne eskualdekengatik emaitzak ezabatzea (xehetasunak enpresaka 35. orrialdean)		1111
Aurreko epigrafean azaldutako barne eragiketengatik aurreko ekitaldietan ezabatutako emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 35. orrialdean)		1112
Aurreko epigrafean barruan azaldu ez diren barne eragiketen emaitzak ezabatzea (xehetasunak enpresaka, 36. orrialdean)		1113
Aurreko epigrafean azaldutako barne eragiketengatik aurreko ekitaldietan ezabatutako emaitzak eranstea (xehetasunak enpresaka, 36. orrialdean)		1114
Aurreko zerga oinarrien baturaren zuzenketak barruko emaitzak geroritzeagatik, guztira		1115
Aurreko zerga oinarrien baturaren beste zuzenketa batzuk:		
Zergapetze bikoitzagatik kenkaria aplikatu ahal zaien barne dibidenduak eta/edo taldeko kooperatiben arteko itzulkinak ezabatzea (xehetasunak enpresaka, 37. orrialdean)		1116
Zerga taldekoenpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak ezabatzea (xehetasunak enpresaka, 38. orrialdean)		1117
Zerga taldeko kide izateari uzten dioten enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak eranstea (xehetasunak enpresaka, 38. orrialdean)		1118
Banako aurreko zerga oinarrien baturaren beste zuzenketa batzuk, aurreko ataletan jaso ez direnak (xehetasunak enpresaka, 39. orrialdean)		1119
Aurreko zerga oinarrien baturaren zuzenketak, guztira		1120
Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu beharrekoa izan den aldietan taldeak izandako zerga oinarri negatiboak konpentsatu aurretik, eta sozietateak taldean sartu zen ekitaldiaren aurreko ekitaldietan izandako zerga oinarri negatiboak konpentsatu aurretik		1121
Taldea aurreko ekitaldietan izandako zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa.....		1122
Sozietateek taldean sartu ziren ekitaldiaren aurreko ekitaldietan izandako zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa		1124
Taldea aurreko ekitaldietan izandako zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa		1126
Taldearen zerga oinarria		1126
Karpa tasa		1127
Taldearen kuota osoa		1128

29. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2012
		Taldeko sozietateek aitortutako aurreko zerga oinarriak	
IFZ	Izena edo sozietatearen izena		Taldearen zk.

IFZ	Kontabilitateko emaitza (1)	Kontabilitateko emaitza (Sozietateen gaineko Zerga eta zerga oinarria negatiboan konpentsazioa kanpo utziz (2)	Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa garbia (3)	Aurreko zerga oinarria (5= 1+2+3)
Sozietate nagusia:				
2020	2021	2022	2023	2024
Menpeko sozietateak:				
2020	2021	2022	2023	2024
Guztira	1200	1201	1202	1100

30. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		2012
220	Zerga baterakuntzako erregimena Barruko emiatzak geroratzea. Izakinak		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.

Ekitaldian ezabatuak		
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailerearen IFZ	Ezabatutako emaitza
2050	2051	2052
Guztira		1101

Incorporaciones del ejercicio			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Sozietate eskuratzailerearen IFZ ezabaketa egin denean	Ezabaketa egin den	Erantsitako emaitza
2053	2054	2055	2056
Total			1102

Ekitaldiaren amaieran erantsi gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailerearen IFZ	Ezabaketa egin den	Erantsi gabeko emaitza
2057	2058	2059	2060
Guztira			1220

31. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2012
	barruko emaitzak geroratzea. Ibilgetu amortizagarria		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.

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

Ekitaldian erantsiak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Ezabaketa egin den	Eskualdatuako ondasun edo zerbitzu mota	Amortizazio bidez erantsitako emaitza	Besterentzearen bidez erantsitako emaitza
2084	2085	2086	2087	2088	2089
Guztira				1225 A	1226 B
(A+B) guztira					1104

Ekitaldiaren amaieran aplikatu gabe geratu diren ezabaketak					
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabaketa egin den	Eskualdatuako ondasun edo zerbitzu mota	Erantsi gabeko emaitza	
2090	2091	2092	2093	2094	
Guztira				1230	

* Atal honetan, Kontabilitate Plan Orokorreko kontu zenbaki egokia jarri behar : 200tik 221era

32. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Barruko emaitzak geroratzen. Lurrak	2012
220		
IFZ	taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

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

Ekitaldian erantsiak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Sozietate eskuratzailerearen IFZ ezabaketa egin denean	Ezabaketa egin den	Erantsitako emaitza
2113	2114	2115	2116
Guztira			1106

Ekitaldiaren amaiera aplikatu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailerearen IFZ	Ezabaketa egin den	Erantsi gabeko emaitza
2117	2118	2119	2120
Guztira			1235

33. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2012
	Barruko emaitzak geroratzea. Kreditu eskubideak eta zorra ordezkatzan duten aktiboak		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailaren IFZ	Eskualdatuako aktibo mota	Ezabatutako emaitza
2130	2131	2132	2133
Guztira			1107

Ekitaldian erantsiak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Sozietate eskuratzailaren IFZ ezabaketa egin denean	Ezabaketa egin den	Eskualdatuako aktibo mota	Besterentzearen bidez erantsitako emaitza
2134	2135	2136	2137	2138
Guztira				1108

Ekitaldiaren amaieran aplikatu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailaren IFZ	Ezabaketa egin den ekitaldia	Eskualdatuako o aktibo mota	Rerantsi gabeko emaitza
2139	2140	2141	2142	2143
Guztira				1240

34. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2012
	barruko emaitzak geroratzen. Eratorriak		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.	

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	eskualdatutako aktibo mota	Ezabatutako emaitza
2150	2151	2152	2153
Guztira			1109

Ekitaldian erantsiak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Ezabaketa egin den	Eskualdatutako aktibo mota	Besterentzearen bidez erantsitako emaitza
2154	2155	2156	2157	2158
Guztira				1110

Ekitaldiaren amaieran aplikatu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabaketa egin den	Eskualdatutako aktibo mota	Erantsi ganeke emaitza
2159	2160	2161	2162	2163
Guztira				1245

35. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Barruko emaitzak geroratzea. Ondares tresnak ordezkatzan dituzten finantza-aktiboak		2012
220			
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.	

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

Ekitaldian erantsiak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Sozietate eskuratzailerearen IFZ ezabaketa egin denean	Esabaketa egin den	Erantsitako emaitza
2183	2184	2185	2186
Guztira			1112

Ekitaldiaren amaieran aplikatu gabe geratu diren ezabaketak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzailerearen IFZ	Ezabaketa egin den ekitaldia	Erantsi gabeko emaitza
2187	2188	2189	2190
Guztira			1250

36. Orr.	Sozietateen gainerako Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.
Barruko emaitzak geroratzea. Bestelako barne eragiketak			

Ekitaldian ezabatuak			
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Eskualdatuako aktibo mota	Ezabatutako emaitza
2210	2211	2212	2213
Guztira			1113

Ekitaldian erantsiak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Sozietate eskuratzzailearen IFZ ezabaketa egin denean	Ezabaketa egin den	Eskualdatutako aktibo mota	Besterenztearen bidez erantsitako emaitza
2214	2215	2216	2217	2218
Guztira				1114

Ekitaldiaren amaieran aplikatu gabe geratu diren ezabaketak				
Sozietate eskualdatzailearen IFZ	Sozietate eskuratzzailearen IFZ	Ezabaketa egin den	Eskualdatutako aktibo mota	Erantsi gabeko emaitza
2219	2220	2221	2222	2223
Guztira				1255

38. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		
	Aurreko zerga oinarren baturarenbeste zuzenketa batzuk		2012
	Taldeko enpresen ondare tresnetako partaidetzengatikko narriadurak		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / teleburuaren izena	Taldearen zk.	

Ekitaldian ezabatuak		
Narriadura zuzkitzen duen sozietatearen	Narriatutako akzio edo partaidetzak jauilki dituen sozietatearen IFZ	Ekitaldiko narriadura
2250	2251	2252
Guztira		1117

Ezabaketak eranstea			
Narriadura aplikatzen duen sozietatearen IFZ	Narriatutako akzio edo partaidetzak jauilki dituen sozietatearen IFZ	Ezabaketa egin den ekitaldia	Ekitaldia erantsitako narriadura
2253	2255	2254	2256
Guztira			1118

Ekitaldiaren amaieran erantsi gabe geratu diren ezabaketak			
Narriadura aplikatzen duen sozietatearen IFZ	Narriatutako akzio edo partaidetzak jauilki dituen sozietatearen IFZ	Ezabaketa egin den	Erantsi gabeko narriadura
2257	2258	2259	2260
Total			1256

40. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Likidazioa (II)	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Taldearen kuota osoa		1128
24/ 1996 Faren 27.2. d) artikuluko doikuntza		1300
Kuota osoa, doituta		1301
Hobariak	Bereziki babestutako kooperatibak	1302
	Tokiko zerbitzu publikoak (% 99)	1303
	Etxebizitzak errentatzen diharduten entitateak (% 90)	1304
	Beste hobari batzuk	1305
Zergapetze bikoitzagatiko kenkariak	Barrukoa	1306
	Nazioartekoa	1307
	HMSAK-etako bazkideak	1311
Kuota likidoa		1308
Kuota muga duten kenkariak		1309
Kuota mugarik gabeko kenkariak		1310
Benetako kuota		1320
Atxikipenak eta konturako sarrerak: finantza sarrerak eta bestelakoak		1325
Atxikipenak eta konturako sarrerak: higiezin errentamendua		1326
Atxikipenak eta konturako sarrerak: beste entitate batzuek egoitzak		1327
Diferentzia positibo edo negatiboa		1330

Arabako Lurralde Historikoari dagokion ehunekoa.....	1331
Arabako Lurralde Historikoa	
Sartu / itzuli beharreko kuota diferentziala	1340
EIEek eta ABEEek egotzitako zatitako ordainketak	1348
Aurreko ekitaldietako mozkin galeraren ondoriozko gehikuntza *	1341
Berandutze interesak	1342
Jatorrizko aitortpenaren arabera sartu / itzuli beharreko zenbatekoa	1343
Kuotaren diferentzia	
Errekargua	1344
Berandutze interesak	1345
Sartu / itzuli beharreko zenbateko likidoa	1346
	1347
1350 (*) "Aurreko ekitaldietako mozkin galeraren ondoriozko gehikuntza" partidaren xehekapena	

41. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Taldearen emaitzen baterakuntza eta zerga oinarriak berdinkatzea	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Kontabilitateko emaitzen baterakuntza:		
A. Taldearen ekitaldiko emaitza bateratuak zergak aplikatu baino lehen		1400
B. Taldeko sozietateek zergak aplikatu baino lehen izan dituzten emaitzen batura		1401
C. Emaitzen baterakuntzagatiko diferentzia (A - B)		1402
Zerga oinarrien baterakuntza:		
D. Taldearen zerga oinarria, araubide hau aplikatu beharrekoa izan den aldietan taldeak izandako zerga oinarri negatiboak konpentsatu aurretik, eta sozietateek taldean sartu ziren ekitaldiaren izandako zerga oinarri negatiboak konpentsatu aurretik		1421
E. Taldeko sozietateen zerga oinarrien batura		1400
F. Aurreko zerga oinarrien baterakuntzagatiko diferentzia (D - E)		1405
G. Emaitzen baterakuntzaren eta zerga oinarrien baterakuntzaren arteko diferentziak (C - F = G₁ + G₂)		1406
Emaitzen baterakuntzaren eta zerga oinarrien baterakuntzaren artean barne emaitzak geroratzeagatik diren diferentziak:		
Enpresa eskuratzailereen izakinetan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik		1407
enpresa eskuratzailereen ibilgetu amortizagarrian aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik		1408
Enpresa eskuratzailereen lurretan aktibatutako ondasun edo zerbitzuen barne eragiketengatik		1409
Kreditu eskubideen eta zorra ordezkatzan duten finantza-aktiboen barne eskualdaketengatik		1410
Eratorrien (aukerak, geroako etab.) barne eskualdaketengatik		1411
Ondare tresnak ordezkatzan dituzten finantza-aktiboen barne eskualdaketengatik		1412
Aurreko atalen barruan jaso ez diren barne eragiketengatik (zehaztu)		1413
G₁. Barne amaitzak geroratzeagatiko diferentziak, guztira		1414
Beste kontzeptu batzuegatiko diferentziak:		
Zerga taldearen barruko dibidenduak ezabatzeagatik		1415
Zerga taldeko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio nariadurak ezabatzeagatik		1416
Zerga taldeko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio nariadurak eransteagatik		1417
Merkataritzako baterakuntza funtsagatik eta baterakuntzaren diferentzia negatiboak		1418
Aurreko ataletan jaso ez diren beste kontzeptu batzuegatik (zehaztu)		1419
G₂. Beste kontzeptu batzuegatiko diferentziak, guztira		1420

42. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Zergak Estatuari eta Euskal Autonomia Erkidegoari eta/edo Arabako Nafarroako Foru Komunitateari ordaintzea	2011
220		
IFZ	Izena edo sozietatearen izena	Taldearen zk.

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

1600+1601+1602+1603+1604=

	Lurralde erkidea	ALH	BLH	GLH	Nafarroako Foru Komunitatea
Sartu / Itzuli beharreko kuxta diferentziala	4120	4128	4137	4145	4153
EIEek eta ABEEek egotzitako zatikako ordainketak	4121	4129	4138	4146	4154
Aurreko ekit. mozkin galeren gehikuntza	4122	4130	4139	4147	4155
Berandutze interesak	4123	4131	4140	4148	4156
Jatorrizko aitort. sartu / itzuli beharreko zenbatekoa	4124	4132	4141	4149	4157
Errekaragua	4134				4158
Berandutze interesak	4135				4160
Sartu / Itzuli beharreko zenbateko likidoa.	4127	4136	4144	4152	4161

Administrazio bakoitzari dagokion zerga ehunekoaren kalkulua

Estatuaren ¹⁶⁰⁰ / ₁₆₀₀ x 100 = <input type="text" value="100"/> administrazioa ¹⁶⁰⁰ / ₁₆₀₀	Arabako Foru ¹⁶⁰¹ / ₁₆₀₀ x 100 = <input type="text" value="100"/> Aldundia ¹⁶⁰⁰ / ₁₆₀₀	Bizkaiko Foru ¹⁶⁰² / ₁₆₀₀ x 100 = <input type="text" value="100"/> Aldundia ¹⁶⁰⁰ / ₁₆₀₀	Gipuzkuako Foru ¹⁶⁰³ / ₁₆₀₀ x 100 = <input type="text" value="100"/> Aldundia ¹⁶⁰⁰ / ₁₆₀₀
Nafarroako Foru ¹⁶⁰⁴ / ₁₆₀₀ x 100 = <input type="text" value="100"/> Komunitatea ¹⁶⁰⁰ / ₁₆₀₀			

45. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Kuota muga duten kenkariak. 24/1996 Foru Araua, 17/1997 Foru Araua eta 16/2004 Foru Araua	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Kuota muga duten kenkariak																																									
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa																																					
Art. 37	Korronteak ez diren aktiboak	2500	2501	10	2502																																				
Art. 38	Kultura Ondarea babesteko eta haren berri zabaltzeko jarduketak	2503	2504	15	2505																																				
Art. 38	Zinema edo ikusentzunezko ekoizpenak	2506	2507	20	2508																																				
Art. 38	Ekoizlekide finantzarioa	2509	2510	5	2511																																				
Art. 38	Liburu argitalpena	2512	2513	5	2514																																				
Art. 39	Ekoizpen inbertsioetarako erreserba	2515	2516	10	2517																																				
Art. 44	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527	2528	30	2529																																				
Art. 44	Lurzoru garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530	2531	15	2532																																				
Art. 44 bis	Enpresek PP, GAM eta BGAE-etara egindako ekarpenak	2533	2534	10	2535																																				
Art. 44 ter	Lanbide heziketako gastuak	2536	2537	10	2538																																				
Art. 44 ter	Lanbide heziketako gastuak	2539	2540	15	2541																																				
Art. 45	Lanpostuak sortzea (mugagabeko lan kontratua duten langileak soilik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">Mugagabeko lan kontratua duten langileak</th> </tr> <tr> <th style="width: 20%;"></th> <th style="width: 10%;">Aurreko ekitaldiko langileak, batez beste (1)</th> <th style="width: 10%;">Ekitaldi honetako langileak, batez beste (2)</th> <th style="width: 10%;">batez besteko langile kopuruaren gehikuntza (2) - (1)</th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zaila</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gainerakoak</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatuak</td> <td colspan="2">Laneratze zaila</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x9.200,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Gainerakoak</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.900,00</td> </tr> </tbody> </table>				Mugagabeko lan kontratua duten langileak							Aurreko ekitaldiko langileak, batez beste (1)	Ekitaldi honetako langileak, batez beste (2)	batez besteko langile kopuruaren gehikuntza (2) - (1)			Laneratze zaila	2545	2546	2547			Gainerakoak	2548	2549	2550			Ekitaldian kontratatuak	Laneratze zaila		2551	2552	x9.200,00		Gainerakoak		2554	2555	x 4.900,00
Mugagabeko lan kontratua duten langileak																																									
	Aurreko ekitaldiko langileak, batez beste (1)	Ekitaldi honetako langileak, batez beste (2)	batez besteko langile kopuruaren gehikuntza (2) - (1)																																						
Laneratze zaila	2545	2546	2547																																						
Gainerakoak	2548	2549	2550																																						
Ekitaldian kontratatuak	Laneratze zaila		2551	2552	x9.200,00																																				
	Gainerakoak		2554	2555	x 4.900,00																																				
Art. 57	Ekonomia intereseko elkariteei egindako ekarpenak	2560	2561	25	2562																																				
Art. 59	Arrisku kapitalerako sozietate eta funtsei egindako diru ekarpenak	2563	2564	20	2565																																				
Art. 60	Enpresak sustatzeko sozietateei egindako diru ekarpenak	2566	2567	20	2568																																				
		Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ			Ekarpenaren zenbatekoa																																				
		2569			2570																																				
		2571			2572																																				
NF 17/1997	Nekazaritzako zerga neurriak	2579	2580	5	2581																																				
NF 1719/97	Nekazaritzako zerga neurriak	2582	2583	15	2584																																				
NF 17/1997	Nekazaritzako zerga neurriak	2585	2586	20	2587																																				
NF 16/2004	Lehentasunezko mezenasgo jarduerak / Europako hiriburu berdea	2588	2589	18/15	2590																																				

Kontzeptua	Sortua
Taldeak ekitaldian sorturiko kenkariak, kuota likidoaren gaineko muga dutenak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenta egoketen araubidean dauden sozietateek egotzitako mugadun kenkariak.....	2592
Bat egindako edo banandutako sozietateek ekitaldian sorturiko mugadun kenkariak	2593
Kontzeptua	Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira.	2594

45./A Orr.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Kuota muga duten kenkariak. 24/1996 Foru Araua, 17/1997 Foru Araua eta 16/2004 Foru Araua	
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.
		2012

Orrialde bat bete behar da taldeko entitate bakoitzeko, taldeko irizpideak erabiliz

IFZ	Taldeko entitate nagusiaren izena
2860	2861

Kuota muga duten kenkariak																																																																					
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria		Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa																																																																
Art. 37	Korronteak ez diren aktiboak	2500		10	2502																																																																
Art. 38	Kultura Ondarea babesteko eta haren berri zabaltzeko jarduketak	2503		15	2505																																																																
Art. 38	Zinema edo ikusentzunezko ekoizpenak	2506		20	2508																																																																
Art. 38	ekoizlekide finantzarioa	2509		5	2511																																																																
Art. 38	Liburu argitalpena	2512		5	2514																																																																
Art. 39	Ekoizpen inbertsioetarako erreserba	2515		10	2517																																																																
Art. 44	Teknologia Garbien Euskal Zerrendako inbertsioak	2527		30	2529																																																																
Art. 44	Lurzoru garbiketa. Garapen iraunkorra. Ingurumena babestu eta hobetzea	2530		15	2532																																																																
Art. 44 bis	Enpresek PP, GAM eta BGAE-etara egindako ekarpenak	2533		10	2535																																																																
Art. 44 ter	Lanbide heziketako gastuak	2536		10	2538																																																																
Art. 44 ter	Lanbide heziketako gastuak	2539		15	2541																																																																
Art. 45	Lanpostuak sortzea (mugagabeko lan kontratua duten langileak soilik)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="7">Mugagabeko lan kontratua duten langileak</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th colspan="2">Aurreko ekitaldiko langileak, batez beste (1)</th> <th colspan="2">Ekitaldi honetako langileak, batez beste (2)</th> <th colspan="2">ez besteko langile kopuruaren gehikuntza (2) -</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laneratze zaila</td> <td>2545</td> <td></td> <td>2546</td> <td></td> <td>2547</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gainerakoak</td> <td>2548</td> <td></td> <td>2549</td> <td></td> <td>2550</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ekitaldian kontratatutak</td> <td></td> <td>Laneratze zaila</td> <td>2551</td> <td></td> <td>2552</td> <td></td> <td>x 9200,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gainerakoak</td> <td>2554</td> <td></td> <td>2555</td> <td></td> <td>x 4.900,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>					Mugagabeko lan kontratua duten langileak									Aurreko ekitaldiko langileak, batez beste (1)		Ekitaldi honetako langileak, batez beste (2)		ez besteko langile kopuruaren gehikuntza (2) -		Laneratze zaila	2545		2546		2547			Gainerakoak	2548		2549		2550			Ekitaldian kontratatutak		Laneratze zaila	2551		2552		x 9200,00			Gainerakoak	2554		2555		x 4.900,00								2553								2556
Mugagabeko lan kontratua duten langileak																																																																					
		Aurreko ekitaldiko langileak, batez beste (1)		Ekitaldi honetako langileak, batez beste (2)		ez besteko langile kopuruaren gehikuntza (2) -																																																															
Laneratze zaila	2545		2546		2547																																																																
Gainerakoak	2548		2549		2550																																																																
Ekitaldian kontratatutak		Laneratze zaila	2551		2552		x 9200,00																																																														
		Gainerakoak	2554		2555		x 4.900,00																																																														
							2553																																																														
							2556																																																														
Art. 57	Ekonomia intereseko elkarteei egindako ekarpenak	2560		25	2562																																																																
Art. 59	Arrisku kapitaleko sozietate eta funtsei egindako diru ekarpenak	2563		20	2565																																																																
Art. 60	Enpresak sustatzeko sozietatei egindako diru ekarpenak	2566		20	2568																																																																
		Enpresak sustatzeko sozietatearen IFZ		Ekarpenaren zenbatekoa																																																																	
		2569			2570																																																																
		2571			2572																																																																
NF 17/1997	Nekazaritzako zerga neurriak	2579		5	2581																																																																
NF 17/19/97	Nekazaritzako zerga neurriak	2582		15	2584																																																																
NF 17/1997	Nekazaritzako zerga neurriak	2585		20	2587																																																																
NF 16/2004	Lehentasunezko mezenasgo jarduerak/ Europako hiriburu berdea	2588		18/15	2590																																																																

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sorturiko kenkariak, kuota likidoaren gaineko muga dutenak, guztira	2591
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenta egokzeten araubidean dauden sozietateek egotzitako mugadun kenkariak.....	2592
Bat egindako edo banandutako sozietateek ekitaldian sorturiko mugadun kenkariak	2593
Kontzeptua	Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira.	2594

46. Orr.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		
	Kuota mugarik ez duten kenkariak, 24/1996 Foru Araua. Ekitaldian 24/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean egindako inbertsioak		
	Mezenasgorako zerga pizgarriak (16/2004 FA, 29. eta 30. artikulua)		2012
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.

Kuota mugarik ez duten kenkariak. 24/1996 Foru Araua				
Zerga onura	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
Art. 41	I+G jarduerak	3000	3001 30	3002
Art. 41	I+G jarduerak	3003	3004 50	3005
Art. 41	I+G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	3007 20	3008
Art. 41	I+G jarduerak. Ibilgetu materiala eta ukiezina	3009	3010 10	3011
Art. 42	Berrikuntza teknologikoa	3012	3013 15	3014
Art. 42	Berrikuntza teknologikoa	3015	3016 20	3017

Kontzeptua		Sortua
Entitateak ekitaldian sorturiko kenkariak, kuota likidoaren gaineko mugarik gabekoak, guztira		3024
Kontzeptua		Egotzitako zenbatekoa
Errenta egoketen araubidean dauden sozietateek egotzitako mugarik gabeko kenkariak		3025
Bat egindako edo banandutako sozietateek ekitaldian sorturiko mugarik gabeko kenkariak		3026
Kontzeptua		Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira		3027

Ekitaldian 24/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean egindako inbertsioak					
Kontuak KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitateko balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% (b) / (a) x 100 Muga = 100	(c) Dirulaguntzak	(d) Kenkariaren oinarria (b) - [(c) x (1 - tg)]
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210+					
214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
A. Ac.	(-)			Markatu X batekin, 3/1996 Faren	
Ej. Ant.	3153			37.5 artikuluan ezarritakoaren	3157
VC	(f)			babesean jartzekotan	
Ej. Ant.	3154				
				Markatu X batekin, 3/1996 Faren	3158
				37.6 artikuluan ezarritakoaren	
				babesean jartzekotan	
				Administrazioari	3159
				jakinarazteko data	

Mezenasgorako zerga pizgarriak (16/2004 FA, 29. eta 30. artikulua)				
Deskribapena	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa	
Lehentasunezko mezenasgo jarduerak (16/2004 FA, 29. art)	2700	2701 18%	2702	
Aparteko interes publikoko gertaerak: Europako hiriburu berdea (16/2004 FA, 30. art.)	2703	2704 18%	2705	
Aparteko interes publikoko gertaerak: Europako hiriburu berdea (16/2004 FA, 30. art.)	2706	2707 15%	2708	

46./A Orr.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Kuota mugarik ez duten kenkariak, 24/1996 Foru Araua. Ekitaldian 24/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean egindako inbertsioak Mezenasgorako zerga pizgarriak (16/2004 FA, 29. eta 30. artikulua)	2012
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Orrialde bat bete behar da taldeko entitate bakoitzeko, taldeko irizpideak erabiliz

IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena
2870	2871

Kuota mugarik ez duten kenkariak. 24/1996 Foru Araua				
Zerga fiscal	Deskribapena eta edukia	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa
Art. 41	I+G jarduerak	3000	3001 30	3002
Art. 41	I+G jarduerak	3003	3004 50	3005
Art. 41	I+G jarduerak. Kenkari gehigarria	3006	3007 20	3008
Art. 41	I+G jarduerak. Ibilgetu materiala eta ukiezina	3009	3010 10	3011
Art. 42	Berrikuntza teknologikoa	3012	3013 15	3014
Art. 42	Berrikuntza teknologikoa	3015	3016 20	3017

Kontzeptua	Sortua
Entitateak ekitaldian sorturiko kenkariak, kuota likidoaren gaineko mugarik gabekoak, guztira	3024
Kontzeptua	Egotzitako zenbatekoa
Errenta egoketen araubidean dauden sozietateak egotzitako mugarik gabeko kenkariak	3025
Bat egindako edo banandutako sozietateak ekitaldian sorturiko mugarik gabeko kenkariak	3026
Kontzeptua	Sortua
Ekitaldiko kenkariak, guztira	3027

Ekitaldian 24/1996 Foru Arauaren 37. artikulua babesean egindako inbertsioak 24/1996					
Kontuak KPO	(a) Aurreko ekitaldiko kontabilitateko balio gordina	(b) Inbertsioaren zenbatekoa	% (b) / (a) x 100 Muga = 100	% (b) / (a) x 100 Muga = 100	(d) Kenkariaren oinarria (b) - [(c) x (1 - tg)]
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210+ 214+220	3150				
Guztira	3151	(e)		Kenkariaren oinarria, guztira	3156
A. Ac.	(-)			Markatu X batekin, 3/1996 Faren 37.5 artikuluan ezarritakoaren babesean jartzekotan	3157
Ej. Ant.	3153			Markatu X batekin, 3/1996 Faren 37.6 artikuluan ezarritakoaren babesean jartzekotan	3158
VC	(f)			Administrazioari jakinarazteko data	3159
Ej. Ant.	3154				

Mezenasgorako zerga pizgarriak (16/2004 FA, 29. eta 30. artikulua)				
Deskribapena	Kenkariaren oinarria	Kenkariaren %	Kenkariaren zenbatekoa	
Lehentasunezko mezenasgo jarduerak (16/2004 FA, 29. art)	2700	2701 18%	2702	
Aparteko interes publikoko gertaerak: Europako hiriburu berdea (16/2004 FA, 30. art.)	2703	2704 18%	2705	
Aparteko interes publikoko gertaerak: Europako hiriburu berdea (16/2004 FA, 30. art.)	2706	2707 15%	2708	

1. Eransk.		Sozietateen gaineko Zerga	
220		Zerga baterakuntzako erregimena	
		Zerga oinarri negatiboen konpentsazioa	
		2011	
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.

Taldearen zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Ekitaldi honetan konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatzekoa
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurretik sozietateen zerga oinarri negatiboak				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

1A. Eransk.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		
	Zerga oinarri negatiboen konpentsazioa		2011
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.	

Orrialde bat bete behar da taldeko entitate bakoitzeko, taldeko irizpideak erabiliz

IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena
2890	2891

Taldearen zerga oinarri negatiboak. Banakako egozpena..				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Ekitaldi honetan konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatzekoa
6000	6003	6004	6005	6006
Guztira	6077	6078	6079	6080

Taldean sartu aurretik sozietateen zerga oinarri negatiboak.				
Ekitaldia	Sortutako zenbatekoa	Aurreko ekitaldietan konpentsatutako zenbatekoa	Ekitaldi honetan konpentsatutako zenbatekoa	Kompentsatzekoa
6020	6023	6024	6025	6026
Guztira	6090	6091	6092	6093

2. Eransk.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2011
	Barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak.		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.	

Barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak					
Ekitaldia	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6100	6102	6103	6104	6105	6106
Ken. guztira		6149	6150	6151	6152

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak.				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6200	6202	6203	6204	6205
Ken. guztira	6242	6243	6244	6245

2A. Eransk.	Sozietateen gaineko Zerga	
220	Zerga baterakuntzako erregimena	
	Barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak. Nazioarteko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak.	
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.
		2011

Orrialde bat bete behar da taldeko entitate bakoitzeko, taldeko irizpideak erabiliz

IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena
2895	2896

Barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak. Banakako egozpena.					
Ekitaldia	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6100	6102	6103	6104	6105	6106
Ken. guztira		6149	6150	6151	6152

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak					
Ekitaldia	Kontzeptua	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6120	6122	6123	6124	6125	6126
Ken. guztira		6170	6171	6172	6173

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak. Banakako egozpena.					
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa	
6200	6202	6203	6204	6205	
Ken. guztira	6242	6243	6244	6245	

Taldean sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako nazioarteko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak					
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa	
6220	6223	6224	6225	6226	

3. Eransk.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Beste kenkari batzuk			2011
220				
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena		Taldearen zk.	

Baterako kuota muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6300	6303	6304	6305	6306
Ken. guztira	6363	6364	6365	6366

Baterako kuota mugarik gabeko kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6400	6403	6404	6405	6406
Ken. guztira	6463	6464	6465	6466

3A. Eransk.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2011
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.	

Orrialde bat bete behar da taldeko entitate bakoitzeko, taldeko irizpideak erabiliz

IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena
2900	2901

Baterako kuota muga duten kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6300	6303	6304	6305	6306
Ken. guztira	6363	6364	6365	6366

Taldeen sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako baterako kuota muga duten kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6320	6323	6324	6325	6326
Ken. guztira	6380	6381	6382	6383

Baterako kuota mugarik gabeko kenkariak. Banakako egozpena				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6400	6403	6404	6405	6406
Ken. guztira	6464	6465	6466	6466

Taldeen sartu aurreko ekitaldietan sozietateek lortutako baterako kuota mugarik gabeko kenkariak				
Ekitaldia	Sortutako kenkaria	Aurreko ekitaldietan aplikatutako kenkaria	Ekitaldi honetan aplikatutako kenkaria	Kentzekoa
6420	6423	6424	6425	6426
Ken. guztira	6480	6481	6482	6483

4. Eransk.	Sozietateen gaineko Zerga		
220	Zerga baterakuntzako erregimena		2011
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.	
8800			

4. A Eransk.	Sozietateen gaineko Zerga Zerga baterakuntzako erregimena Oharrak	2011
220		
IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena	Taldearen zk.

Orrialde bat bete behar da taldeko entitate bakoitzeko, taldeko irizpideak erabiliz

IFZ	Taldeko entitate nagusiaren / taldeburuaren izena
2920	2921
6800	



Impuesto sobre Sociedades	220
Régimen de consolidación fiscal	
Autoliquidación relativa al período	
/ / 2012 AL / /	

Identificación de la entidad declarante		
NIF	Razón social	Nº de grupo 13
E-mail		
Presentador/a		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	
Persona con quién relacionarse		
NIF	Apellidos y nombre o razón social	Teléfono
E-mail		

Resultado declaración	<input type="checkbox"/> Positiva <input type="checkbox"/> Devolver <input type="checkbox"/> Negativa	Importe <input style="width: 100%;" type="text"/> <input style="width: 100%;" type="text"/>	Si la declaración-liquidación resulta con derecho a devolución y renuncia a la misma, marque una X <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>
Fraccionamiento de pago de la deuda tributaria	<input type="checkbox"/>	Importe ingresado	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Compensación de la deuda tributaria	<input type="checkbox"/>	Importe pendiente	<input style="width: 100%;" type="text"/>

Domiciliación
<input style="width: 100%;" type="text"/>

Pago en internet			
Cód. Proc. Recaudación	Entidad emisora	Referencia	Identificación
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

Representación legal de la entidad		
Por poder	Don/Doña.....	NIF.....
	Notaría.....	Fecha del poder.....
	Don/Doña.....	NIF.....
	Notaría.....	Fecha del poder.....
	Don/Doña.....	NIF.....
	Notaría.....	Fecha del poder.....
Presentación telemática		

Pág. 3	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Balance consolidado: Activo	
220		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
ACTIVO NO CORRIENTE		101
Inmovilizado intangible		102
Fondo de comercio de consolidación.....	103	
Otro inmovilizado intangible.....	104	
Inmovilizado material		105
Terrenos y construcciones.....	106	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.....	107	
Inmovilizado en curso y anticipos.....	108	
Inversiones inmobiliarias		109
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		110
Participaciones puestas en equivalencia.....	111	
Créditos a sociedades puestas en equivalencia.....	136	
Otros activos financieros.....	112	
Inversiones financieras a largo plazo		113
Activos por impuesto diferido		116
Deudores comerciales no corrientes		117
ACTIVO CORRIENTE		119
Activos no corrientes mantenidos para la venta		120
Existencias		121
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		122
Clientes por ventas y prestaciones de servicios.....	123	
Sociedades puestas en equivalencia.....	124	
Activos por impuesto corriente.....	125	
Otros deudores.....	126	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		127
Créditos a sociedades puestas en equivalencia.....	128	
Otros activos financieros.....	129	
Inversiones financieras a corto plazo		130
Periodificaciones a corto plazo		133
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		134
TOTAL ACTIVO		135

Pág. 4	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Balance consolidado. Patrimonio neto y pasivo	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

Pág. 5	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (I)	2012
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias		
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios		301
Ventas.....	302	
Prestaciones de servicios.....	303	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		304
Trabajos realizados por el grupo para su activo		305
Aprovisionamientos		306
Consumo de mercaderías.....	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles.....	308	
Trabajos realizados por otras empresas.....	309	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.....	310	
Otros ingresos de explotación		311
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.....	312	
Ingresos por arrendamientos.....	313	
Resto.....	314	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.....	315	
Gastos de personal		316
Sueldos, salarios y asimilados.....	317	
Cargas sociales.....	319	
Provisiones.....	324	
Otros gastos de explotación		325
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.....	328	
Otros gastos de gestión corriente.....	329	
Amortización del inmovilizado		330
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		331
Excesos de provisiones		332
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		333
Deterioro y pérdidas.....	334	
Deterioros.....	335	
Reversión de deterioros.....	336	
Resultados por enajenación y otras.....	337	
Beneficios.....	338	
Pérdidas.....	339	
Deterioro y resultado por enajenación de participaciones consolidadas		340
Resultado por la pérdida de control de una dependiente.....	380	
Resultado atribuido a la participación retenida.....	381	
Diferencia negativa de combinaciones de negocios		342
Otros resultados		343
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		344

Pág. 6	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo general. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada (II)	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta de pérdidas y ganancias		
OPERACIONES CONTINUADAS (cont.)		
Ingresos financieros		345
De participaciones en instrumentos de patrimonio.....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros.....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero.....	352	
Gastos financieros		353
Variación de valor razonable en instrumentos financieros		357
Cartera de negociación y otros.....	358	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta.....	359	
Diferencias de cambio		360
Imputación al resultado del ejercicio de la diferencia de conversión.....	362	
Otras diferencias de cambio.....	363	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros		361
Deterioros y pérdidas.....	362	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....	363	
Deterioros, otras empresas.....	364	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....	365	
Reversión de deterioros, otras empresas.....	366	
Resultados por enajenaciones y otras.....	367	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....	368	
Beneficios, otras empresas.....	369	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo.....	370	
Pérdidas, otras empresas.....	371	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero		387
Incorporación al activo de gastos financieros.....	388	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores.....	389	
Resto de ingresos y gastos.....	390	
RESULTADO FINANCIERO		372
Participación en beneficios (pérdidas) de sociedades puestas en equivalencia		384
Deterioro y rdo. por pérđ. de influencia significativa de particip. en equiv. o del control conjunto sobre socied. multigrupo		385
Diferencia negativa de sociedades puestas en equivalencia		386
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		373
Impuestos sobre beneficios		374
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		375
OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS		376
RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO		500
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	378	
Resultado atribuido a socios externos.....	379	

Pág. 7	Impuesto sobre Sociedades		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo	

RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO			500
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO			
Por valoración de instrumentos financieros			401
Activos financieros disponibles para la venta.....	402		
Otros ingresos / gastos.....	403		
Por coberturas de flujos de efectivo			404
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....			405
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.....			423
Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.....			406
Diferencia de conversión.....			408
Efecto impositivo.....			409
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO			410
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA			
Por valoración de instrumentos financieros			411
Activos financieros disponibles para la venta.....	412		
Otros ingresos / gastos.....	413		
Por coberturas de flujos de efectivo			414
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....			415
Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.....			424
Diferencia de conversión.....			417
Efecto impositivo.....			418
TOTAL TRANSFERENCIA A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADA			419
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS CONSOLIDADOS RECONOCIDOS			420
Total de ingresos y gastos atribuidos a la sociedad dominante.....	421		
Total de ingresos y gastos atribuidos a los socios externos.....	422		

Pág.8	Impuesto sobre Sociedades		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)		2012
NIF	Nombre o razón social		Nº de grupo

	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados ejercicios anteriores	Acciones o participaciones de la sociedad dominante)	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2011	600	601	602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores	612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores	624	625	626	627	628	629
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2012	636	637	638	639	640	641
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648	649	650	651	652	653
Operaciones con socios o propietarios	660	661	662	663	664	665
Aumentos (reducciones) de capital	672	673	674	675	676	677
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	684	685	686	687	688	689
(-) Distribución de dividendos	696	697	698	699	700	701
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	708	709	710	711	712	713
Incremento (reducción) de patrim. neto resultante de una combinación de negocios	720	721	722	723	724	725
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732	733	734	735	736	737
Otras operaciones con socios o propietarios	744	745	746	747	748	749
Otras variaciones del patrimonio neto	756	757	758	759	760	761
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2012	768	769	770	771	772	773

Pág.9	Impuesto sobre Sociedades		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo general. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)		2012
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo	

	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	Total
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2011	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores	630	631	632	633	634	635
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2012	642	643	644	645	646	647
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654	655	656	657	658	659
Operaciones con socios o propietarios	666	667	668	669	670	671
Aumentos (reducciones) de capital	678	679	680	681	682	683
Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto	690	691	692	693	694	695
(-) Distribución de dividendos	702	703	704	705	706	707
Operaciones con acciones o participaciones de la sociedad dominante (netas)	714	715	716	717	718	719
Incremento (reducción) de patrim. neto resultante de una combinación de negocios	726	727	728	729	730	731
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738	739	740	741	742	743
Otras operaciones con socios o propietarios	750	751	752	753	754	755
Otras variaciones del patrimonio neto	762	763	764	765	766	767
SALDO FINAL DEL EJERCICIO 2012	774	775	776	777	778	779

Pág. 10	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Activo	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

Pág. 11	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (I)	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
2012		

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

Pág. 12	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (II)	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

Pág. 13	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Cuenta de pérdidas y ganancias consolidada	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

Pág. 14	Impuesto sobre Sociedades	2012
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)	2012
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE
FONDOS PROPIOS

	Capital/Fondo de dotación	Prima de emisión	Reservas	Otros instrumentos de capital	Menos: Valores propios	Resultado del ejercicio atrib. a la sociedad dominante
Saldo final del ejercicio 2011	600	601	602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio contable	612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores	624	625	626	627	628	629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012	636	637	638	639	640	641
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648	649	650	651	652	653
Otras variaciones del patrimonio neto	660	661	662	663	664	665
Aumentos de capital / fondo de dotación	672	673	674	675	676	677
Reducciones de capital	684	685	686	687	688	689
Conversión de pasivos financieros en capital	696	697	698	699	700	701
Incrementos de otros instrumentos de capital	708	709	710	711	712	713
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	720	721	722	723	724	725
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	732	733	734	735	736	737
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	744	745	746	747	748	749
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	756	757	758	759	760	761
Trasposos entre partidas de patrimonio neto	768	769	770	771	772	773
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	780	781	782	783	784	785
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)	792	793	794	795	796	797
Pagos con instrumentos de capital	804	805	806	807	808	809
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	816	817	818	819	820	821
Saldo final del ejercicio 2012	828	829	830	831	832	833

Pág.16	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades de crédito. Estado de cambios en el patrimonio neto: estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)	
NIF	Nombre o razón social	2012 Nº de grupo

PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA SOCIEDAD DOMINANTE

FONDOS PROPIOS

	Menos: dividendos y retribuciones	Total fondos propios	Ajustes por valoración	Total	Intereses minoritarios	Total patrimonio neto
Saldo final del ejercicio 2011	606	607	608	609	610	611
Ajustes por cambio de criterio contable	618	619	620	621	622	623
Ajustes por errores	630	631	632	633	634	635
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012	642	643	644	645	646	647
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654	655	656	657	658	659
Otras variaciones del patrimonio neto	666	667	668	669	670	671
Aumentos de capital / fondo de dotación	678	679	680	681	682	683
Reducciones de capital	690	691	692	693	694	695
Conversión de pasivos financieros en capital	702	703	704	705	706	707
Incrementos de otros instrumentos de capital	714	715	716	717	718	719
Reclasificación de pasivos financieros a otros instrumentos de capital	726	727	728	729	730	731
Reclasificación de otros instrumentos de capital a pasivos financieros	738	739	740	741	742	743
Distribución de dividendos / Remuneración a los socios	750	751	752	753	754	755
Operaciones con instrumentos de capital propio (neto)	762	763	764	765	766	767
Traspasos entre partidas de patrimonio neto	774	775	776	777	778	779
Incrementos (reducciones) por combinaciones de negocios	786	787	788	789	790	791
Dotación discrec. a obras y fondos sociales (sólo Cajas ahorro y Coop. de crédito)	798	799	800	801	802	803
Pagos con instrumentos de capital	810	811	812	813	814	815
Resto de incrementos (reducciones) de patrimonio neto	822	823	824	825	826	827
Saldo final del ejercicio 2012	834	835	836	837	838	839

Pág. 17		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Activo (I)	
		2012	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo	
Activo		Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.....			101
Activos financieros mantenidos para negociar.....			102
Instrumentos de patrimonio.....		103	
Valores representativos de deuda.....		104	
Derivados.....		105	
Otros.....		106	
Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....			107
Instrumentos de patrimonio.....		108	
Valores representativos de deuda.....		109	
Instrumentos híbridos.....		110	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión.....		111	
Otros.....		112	
Activos financieros disponibles para la venta.....			113
Instrumentos de patrimonio.....		114	
Valores representativos de deuda.....		115	
Inversiones por cuenta de los tomadores de seguros de vida que asuman el riesgo de la inversión.....		116	
Otros.....		117	
Préstamos y partidas a cobrar.....			118
Valores representativos de deuda.....		119	
Préstamos.....		120	
Anticipos sobre pólizas.....		121	
Préstamos a entidades del grupo y asociadas.....		122	
Entidades asociadas.....		165	
Entidades multigrupo.....		166	
Otras.....		167	
Préstamos a otras partes vinculadas.....		123	
Depósitos en entidades de crédito.....		124	
Depósitos constituidos por reaseguro aceptado.....		125	
Créditos por operaciones de seguro directo.....		126	
Tomadores de seguro.....		127	
Mediadores.....		128	
Créditos por operaciones de reaseguro.....		129	
Créditos por operaciones de coaseguro.....		130	
Desembolsos exigidos.....		131	
Otros créditos.....		132	
Créditos con las Administraciones Públicas.....		133	
Resto de créditos.....		134	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.....			135
Derivados de cobertura.....			136
Participación del reaseguro en las provisiones técnicas.....			137
Provisión para primas no consumidas.....		138	
Provisión de seguros de vida.....		139	
Provisión para prestaciones.....		140	
Otras provisiones técnicas.....		141	
Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias.....			142
Inmovilizado material.....		143	
Inversiones inmobiliarias.....		144	
Inmovilizado intangible.....			145
Fondo de comercio.....		146	
Fondo de comercio de consolidación.....		147	
Otros.....		148	
Derechos económicos derivados de carteras de pólizas adquiridas a mediadores.....		149	
Otro activo intangible.....		150	

Pág. 18	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Activo (II)	
		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....		168
Entidades asociadas.....	169	
Otras.....	170	
Activos fiscales.....		155
Activos por impuesto corriente.....	156	
Activos por impuesto diferido.....	157	
Otros activos.....		158
Activos y derechos de reembolso por retribuciones a largo plazo al personal.....	159	
Comisiones anticipadas y otros costes de adquisición.....	160	
Periodificaciones.....	161	
Resto de activos.....	162	
Activos mantenidos para la venta.....		163
Total activo.....		164

Pág. 19	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (I)	
		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Pasivo	Saldo cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivos financieros mantenidos para negociar.....		201
Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.....		202
Débitos y partidas a pagar..... 203		
Pasivos subordinados.....	204	
Depósitos recibidos por reaseguro cedido.....	205	
Deudas por operaciones de seguro.....	206	
Deudas con asegurados.....	207	
Deudas con mediadores.....	208	
Deudas condicionadas.....	209	
Deudas por operaciones de reaseguro.....	210	
Deudas por operaciones de coaseguro.....	211	
Obligaciones y otros valores negociables.....	212	
Deudas con entidades de crédito.....	213	
Deudas por operaciones preparatorias de contratos de seguro.....	214	
Otras deudas.....	215	
Deudas con las Administraciones Públicas.....	216	
Otras deudas con entidades del grupo y asociadas.....	217	
Entidades asociadas.....	278	
Entidades multigrupo.....	279	
Otras.....	280	
Resto de otras deudas.....	218	
Derivados de cobertura.....		219
Provisiones técnicas..... 220		
Provisión para primas no consumidas.....	221	
Provisión para riesgos en curso.....	222	
Provisión de seguros de vida.....	223	
Provisión para primas no consumidas.....	224	
Provisión para riesgos en curso.....	225	
Provisión matemática.....	226	
Provisión de seguros de vida cuando el riesgo de la inversión lo asuma el tomador.....	227	
Provisión para prestaciones.....	228	
Provisión para participación en beneficios y para extornos.....	229	
Otras provisiones técnicas.....	230	
Provisiones no técnicas..... 231		
Provisiones para impuestos y otras contingencias legales.....	232	
Provisión para pensiones y obligaciones similares.....	233	
Provisión para pagos por convenios de liquidación.....	234	
Otras provisiones no técnicas.....	235	
Pasivos fiscales..... 236		
Pasivos por impuesto corriente.....	237	
Pasivos por impuesto diferido.....	238	
Resto de pasivos..... 239		
Periodificaciones.....	240	
Pasivos por asimetrías contables.....	241	
Comisiones y otros costes de adquisición del reaseguro cedido.....	242	
Otros pasivos.....	243	
Pasivos vinculados con activos mantenidos para la venta.....		244
Total pasivo.....		245

Pág. 20	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades aseguradoras. Balance consolidado: Pasivo y patrimonio neto (II)	
2012		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Patrimonio neto	Saldo de cuentas de pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Fondos propios.....		246
Capital o fondo mutual.....	247	
Capital escriturado o fondo mutual.....	248	
(Capital no exigido).....	249	
Prima de emisión.....	250	
Reservas.....	251	
Legal y estatutarias.....	252	
Reserva de estabilización.....	253	
Reserva en sociedades consolidadas.....	254	
Reservas en sociedades puestas en equivalencia.....	281	
Otras reservas.....	255	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias y de la sociedad dominante).....	256	
Resultados de ejercicios anteriores.....	257	
Remanente.....	258	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores atribuidos a la sociedad dominante).....	259	
Otras aportaciones de socios y mutualistas.....	260	
Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante.....	261	
Pérdidas y ganancias consolidadas.....	262	
(Pérdidas y ganancias socios externos).....	263	
(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta).....	264	
Otros instrumentos de patrimonio neto.....	265	
Ajustes por cambios de valor.....		266
Activos financieros disponibles para la venta.....	267	
Operaciones de cobertura.....	268	
Diferencias de cambio y conversión.....	269	
Corrección de asimetrías contables.....	270	
Sociedades puestas en equivalencia.....	282	
Otros ajustes.....	271	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos.....		272
Socios externos.....		273
Ajustes por valoración.....	274	
Resto.....	275	
Total patrimonio neto.....		276
Total pasivo y patrimonio neto.....		277

Pág. 21	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (I)	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta técnica seguro no de vida		
Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro.....		301
Primas devengadas.....	302	
Seguro directo.....	303	
Reaseguro aceptado.....	304	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -).....	305	
Primas del reaseguro cedido (-).....	306	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -).....	307	
Seguro directo.....	308	
Reaseguro aceptado.....	309	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -).....	310	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones.....		311
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias.....	312	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras.....	313	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones.....	314	
De inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	315	
De inversiones financieras.....	316	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones.....	317	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	318	
De inversiones financieras.....	319	
Ingresos de entidades incluidas en la consolidación.....	458	
Participación en beneficios de entidades puestas en equivalencia.....	459	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	460	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	320	
Otros ingresos técnicos.....		321
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro.....		322
Prestaciones y gastos pagados.....	323	
Seguro directo.....	324	
Reaseguro aceptado.....	325	
Reaseguro cedido (-).....	326	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -).....	327	
Seguro directo.....	328	
Reaseguro aceptado.....	329	
Reaseguro cedido (-).....	330	
Gastos imputables a prestaciones.....	331	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -).....		332
Participación en beneficios y extornos.....		333
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos.....	334	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -).....	335	
Gastos de explotación netos.....		336
Gastos de adquisición.....	337	
Gastos de administración.....	338	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido.....	339	
Otros gastos técnicos (+ ó -).....		340
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -).....	341	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -).....	342	
Variación de prestaciones por convenios de liquidación de siniestros (+ ó -).....	343	
Otros.....	344	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones.....		345
Gastos de gestión de las inversiones.....	346	
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	347	
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	348	
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones.....	349	
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	350	
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	351	
Deterioro de inversiones financieras.....	352	
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones.....	353	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	354	
De las inversiones financieras.....	355	
Gastos de entidades incluidas en la consolidación.....	461	
Participación en pérdidas de entidades puestas en equivalencia.....	462	
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	463	
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	356	
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro no de vida).....		357

Pág. 22	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (II)	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuenta técnica seguro de vida		
Primas imputadas al ejercicio, netas de reaseguro.....		358
Primas devengadas.....	359	
Seguro directo.....	360	
Reaseguro aceptado.....	361	
Variación de la corrección por deterioro de las primas pendientes de cobro (+ ó -).....	362	
Primas del reaseguro cedido (-).....	363	
Variación de la provisión para primas no consumidas y para riesgos en curso (+ ó -).....	364	
Seguro directo.....	365	
Reaseguro aceptado.....	366	
Variación de la provisión para primas no consumidas, reaseguro cedido (+ ó -).....	367	
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones.....		368
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias.....	369	
Ingresos procedentes de las inversiones financieras.....	370	
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones.....	371	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	372	
De inversiones financieras.....	373	
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones.....	374	
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	375	
De inversiones financieras.....	376	
Ingresos de entidades incluidas en la consolidación.....	464	
Participación en beneficios de entidades puestas en equivalencia.....	465	
Beneficios por la enajenación de participaciones en entidades puestas en equivalencia.....	466	
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	377	
Ingresos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión.....		378
Otros ingresos técnicos.....		379
Siniestralidad del ejercicio, neta de reaseguro.....		380
Prestaciones y gastos pagados.....	381	
Seguro directo.....	382	
Reaseguro aceptado.....	383	
Reaseguro cedido (-).....	384	
Variación de la provisión para prestaciones (+ ó -).....	385	
Seguro directo.....	386	
Reaseguro aceptado.....	387	
Reaseguro cedido (-).....	388	
Gastos imputables a prestaciones.....	389	
Variación de otras provisiones técnicas, netas de reaseguro (+ ó -).....		390
Provisiones para seguros de vida.....	391	
Seguro directo.....	392	
Reaseguro aceptado.....	393	
Reaseguro cedido (-).....	394	
Provisiones para seguros de vida cuando el riesgo de inversión lo asuman los tomadores de seguros.....	395	
Otras provisiones técnicas.....	396	
Participación en beneficios y extornos.....		397
Prestaciones y gastos por participación en beneficios y extornos.....	398	
Variación de la provisión para participación en beneficios y extornos (+ ó -).....	399	
Gastos de explotación netos.....		400
Gastos de adquisición.....	401	
Gastos de administración.....	402	
Comisiones y participaciones en el reaseguro cedido y retrocedido.....	403	
Otros gastos técnicos (+ ó -).....		404
Variación del deterioro por insolvencias (+ ó -).....	405	
Variación del deterioro del inmovilizado (+ ó -).....	406	
Otros.....	407	

Pág. 23	Impuesto sobre Sociedades		
220	Régimen de consolidación fiscal		
	Grupo de entidades aseguradoras. Cuenta de Pérdidas y ganancias consolidada (III)		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo
Cuenta técnica seguro de vida			
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones.....			408
Gastos de gestión del inmovilizado material y de las inversiones.....	409		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	410		
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	411		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones.....	412		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	413		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	414		
Deterioro de inversiones financieras.....	415		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones.....	416		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	417		
De las inversiones financieras.....	418		
Gastos de entidades incluidas en la consolidación.....	467		
Participación en pérdidas de entidades puestas en equivalencia.....	468		
Pérdidas por enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	469		
Pérdidas por enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	419		
Gastos de inversiones afectas a seguros en los que el tomador asume el riesgo de la inversión.....			420
Subtotal (Resultado de la cuenta técnica del seguro de vida).....			421
Cuenta no técnica			
Ingresos del inmovilizado material y de las inversiones.....			422
Ingresos procedentes de las inversiones inmobiliarias.....	423		
Ingresos procedentes de las inversiones financieras.....	424		
Aplicaciones de correcciones de valor por deterioro del inmovilizado material y de las inversiones.....	425		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	426		
De inversiones financieras.....	427		
Beneficios en realización del inmovilizado material y de las inversiones.....	428		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	429		
De inversiones financieras.....	430		
Ingresos de entidades incluidas en la consolidación.....	470		
Participación de beneficios en entidades puestas en equivalencia.....	471		
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	472		
Beneficios por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	431		
Diferencias negativas de consolidación.....	473		
Sociedades consolidadas.....	432		
Sociedades puestas en equivalencia.....	474		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones.....			433
Gastos de gestión de las inversiones.....	434		
Gastos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	435		
Gastos de inversiones y cuentas financieras.....	436		
Correcciones de valor del inmovilizado material y de las inversiones.....	437		
Amortización del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	438		
Deterioro del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	439		
Deterioro de inversiones financieras.....	440		
Pérdidas procedentes del inmovilizado material y de las inversiones.....	441		
Del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.....	442		
De las inversiones financieras.....	443		
Gastos de entidades incluidas en la consolidación.....	475		
Participación en pérdidas de entidades puestas en equivalencia.....	476		
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades puestas en equivalencia.....	477		
Pérdidas por la enajenación de participaciones en sociedades consolidadas.....	444		
Otros ingresos.....			445
Ingresos por la administración de fondos de pensiones.....	446		
Resto de ingresos.....	447		
Otros gastos.....			448
Gastos por la administración de fondos de pensiones.....	449		
Resto de gastos.....	450		
Subtotal (Resultado de la cuenta no técnica).....			451
Resultado antes de impuestos.....			452
Impuesto sobre beneficios.....			453
Resultado procedente de operaciones continuadas.....			454
Resultado procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos.....			455
Resultado consolidado del ejercicio.....			500
Resultado atribuido a los socios externos.....	456		
Resultado atribuido a la sociedad dominante.....	457		

Pág. 24	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Grupo de entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado	2012
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Estado de ingresos y gastos reconocidos consolidado en el ejercicio		
Resultado consolidado del ejercicio.....		500
Otros ingresos y gastos reconocidos.....		550
Activos financieros disponibles para la venta.....		551
Ganancias y pérdidas por valoración.....	552	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	553	
Otras reclasificaciones.....	554	
Cobertura de flujos de efectivo.....		555
Ganancias y pérdidas por valoración.....	556	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	557	
Importes transferidos al valor inicial de las partidas cubiertas.....	558	
Otras reclasificaciones.....	559	
Cobertura de inversiones netas en negocios en el extranjero.....		560
Ganancias y pérdidas por valoración.....	561	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	562	
Otras reclasificaciones.....	563	
Diferencias de cambio y conversión.....		564
Ganancias y pérdidas por valoración.....	565	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	566	
Otras reclasificaciones.....	567	
Corrección de asimetrías contables.....		568
Ganancias y pérdidas por valoración.....	569	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	570	
Otras reclasificaciones.....	571	
Activos mantenidos para la venta.....		572
Ganancias y pérdidas por valoración.....	573	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	574	
Otras reclasificaciones.....	575	
Ganancias / (pérdidas) actuariales por retribuciones a largo plazo al personal.....		576
Entidades valoradas por puesta en equivalencia.....		582
Ganancias y pérdidas por valoración.....	583	
Importes transferidos a la cuenta de pérdidas y ganancias.....	584	
Otras reclasificaciones.....	585	
Otros ingresos y gastos reconocidos.....		577
Impuesto sobre beneficios.....		578
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos.....		579
Atribuidos a la entidad dominante.....	580	
Atribuidos a socios externos.....	581	

Pág.25	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Grupo de entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (I)	
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

	Capital	Prima de emisión	Reservas y resultados de ejercicios anteriores	(Acciones propias y de la sociedad dominante)	Otras aportaciones de socios o mutualistas	Resultado del ejercicio atribuido a soc.dominante
Saldo, final del ejercicio 2011	600	601	602	603	604	605
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores	612	613	614	615	616	617
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores	624	625	626	627	628	629
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012	636	637	638	639	640	641
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	648	649	650	651	652	653
Operaciones con socios o mutualistas	660	661	662	663	664	665
Aumentos (reducciones) de capital o fondo mutual	672	673	674	675	676	677
Conversión de pasivos finan. en patr. neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	684	685	686	687	688	689
(-) Distribución de dividendos o derramas activas	696	697	698	699	700	701
Operaciones con acciones o participaciones propias y de la soc. dominante (netas)	708	709	710	711	712	713
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios	720	721	722	723	724	725
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	732	733	734	735	736	737
Otras operaciones con socios o mutualistas	744	745	746	747	748	749
Otras variaciones del patrimonio neto	756	757	758	759	760	761
Saldo, final del ejercicio 2012	768	769	770	771	772	773

Pág.26		Impuesto sobre Sociedades							
220		Régimen de consolidación fiscal							
		Grupo de entidades aseguradoras. Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado total de cambios en el patrimonio neto consolidado (II)						2012	
NIF	Nombre o razón social							Nº de grupo	
	(Dividendo a cuenta y reserva de estabilización a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Socios externos	Total			
Saldo, final del ejercicio 2011	606	607	608	609	610	611			
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2011 y anteriores	618	619	620	621	622	623			
Ajustes por errores del ejercicio 2011 y anteriores	630	631	632	633	634	635			
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2012	642	643	644	645	646	647			
Total ingresos y gastos consolidados reconocidos	654	655	656	657	658	659			
Operaciones con socios o mutualistas	666	667	668	669	670	671			
Aumentos (reducciones) de capital o fondo mutual	678	679	680	681	682	683			
Conversión de pasivos finan. en patr. neto (conversión de obligaciones, condonaciones de deudas)	690	691	692	693	694	695			
(-) Distribución de dividendos o derramas activas	702	703	704	705	706	707			
Operaciones con acciones o participaciones propias y de la soc. dominante (netas)	714	715	716	717	718	719			
Incremento (reducción) de patr. neto resultante de una combinación de negocios	726	727	728	729	730	731			
Adquisiciones (ventas) de participaciones de socios externos	738	739	740	741	742	743			
Otras operaciones con socios o mutualistas	750	751	752	753	754	755			
Otras variaciones del patrimonio neto	762	763	764	765	766	767			
Saldo, final del ejercicio 2012	774	775	776	777	778	779			

Pág. 27	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Aplicación de resultados consolidada	
		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Base de reparto	
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada.....	1000
Remanente y reservas que se aplican.....	1001
Total.....	1002

Aplicación	
A reservas.....	1003
A dividendos consolidados (excluidos repartos entre sociedades del grupo fiscal).....	1004
A remanente y otros.....	1005
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores.....	1006
Total.....	1007

Pág. 28	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Liquidación (I)	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo
LIQUIDACIÓN		
Suma de bases imponibles previas de las Sociedades del Grupo (detalle por empresa en la página 29).....		1100
Correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos:		
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente (detalle por empresas en la página 30).....		1101
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 30).....		1102
Eliminación de resultados por oper. internas de bienes o serv. activados en inmovilizado amort, en la empresa adquirente (detalle por empresas en la página 31).....		1103
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 31).....		1104
Eliminación de resultados por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos de la empresa adquirente (detalle por empresas en la página 32).....		1105
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 32).....		1106
Eliminación de resultados por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda (detalle por empresas en la página 33).....		1107
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 33).....		1108
Eliminación de resultados de transmisiones internas de derivados (detalle por empresas en la página 34).....		1109
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 34).....		1110
Eliminación de resultados por transmisiones internas de activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio (detalle por empresas en la página 35).....		1111
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 35).....		1112
Eliminación de resultados por operaciones internas no incluidas en los epígrafes anteriores (detalle por empresas en la página 36).....		1113
Incorporación de resultados eliminados en ejercicios anteriores por las operaciones internas descritas en el epígrafe anterior (detalle por empresas en la página 36).....		1114
Total correcciones a la suma de bases imponibles previas por diferimiento de resultados internos.....		1115
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas:		
Eliminación de dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición y/o retornos entre cooperativas del grupo (detalle por empresas en la página 37).....		1116
Eliminación de los deterioros de valor de partici. en instr. de patr. de empresas del grupo fiscal (detalle por empresas en la pág. 38).....		1117
Incorporación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal que dejen de formar parte del grupo (detalle por empresas en la página 38).....		1118
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas individuales, no comprendidas en los apartados anteriores (detalle por empresas en la página 39).....		1119
Total otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.....		1120
Base imponible del grupo antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....		1121
Compensación de bases imponibles negativas del grupo de ejercicios anteriores		1123
Compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo...		1124
Base imponible del grupo.....		1126
Tipo de gravamen.....		1127
Cuota íntegra del grupo.....		1128

Pág. 29	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles previas declaradas por las sociedades del grupo	2012
220		
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo

NIF	Resultado contable (1)	Correcciones al resultado contable neto (excluido el Impuesto sobre Sociedades y compensación de BI negativas) (2)	Corrección neta por impuesto sobre Sociedades (3)	Base imponible previa * (5= 1+2+3)
Sociedad dominante:				
2020	2021	2022	2023	2024
Sociedades dependientes:				
2025	2026	2027	2028	2029
Total.....	1200	1201	1202	1100

Pág. 30	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Existencias	
		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
2050	2051	2052
Total		1101

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2057	2058	2059	2060
Total			1220

Pág. 31	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Inmovilizado amortizable	
NIF		2012
Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado eliminado
2080		2081		2082	2083
Total					1103

Incorporaciones del ejercicio					
NIF sdad. transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sdad. adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado incorporado mediante amortizaciones	Resultado incorporado por enajenación
2084	2085	2086	2087	2088	2089
Total				1225 A	1226 B
Total (A+B)					1104

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido *	Resultado pendiente de incorporar
2090		2091		2092	2093	2094
Total						1230

* En este apartado se consignará el número de cuenta del Plan General Contable correspondiente: 200 a 221

Pág. 32	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Terrenos		2012
220			
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo	

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
2110	2111	2112
Total		1105

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2117	2118	2119	2120
Total			1235

Pág. 33	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda			2012
220				
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo			Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Tipo activo transmitido	Resultado eliminado
2130		2131		2132	2133
Total					1107

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2139		2140		2141	2142	2143
Total						1240

Pág. 34	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Diferimiento de resultados internos. Derivados			2012
220				
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo			Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio					
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Tipo activo transmitido	Resultado eliminado
2150		2151		2152	2153
Total					1100

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

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio						
NIF sociedad transmitente		NIF sociedad adquirente		Ejercicio de la eliminación	Tipo activo transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2159		2160		2161	2162	2163
Total						1245

Pág. 35	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio	
		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Resultado eliminado
2180	2181	2182
Total		1111

Incorporaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Resultado incorporado por enajenación
2183	2184	2185	2186
Total			1112

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Resultado pendiente de incorporar
2187	2188	2189	2190
Total			1250

Pág. 36	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Diferimiento de resultados internos. Otras operaciones internas	
		2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio			
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado eliminado
2210	2211	2212	2213
Total			1113

Incorporaciones del ejercicio				
NIF sociedad transmitente cuando se produjo la eliminación	NIF sociedad adquirente cuando se produjo la eliminación	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado incorporado
2214	2215	2216	2217	2218
Total				1114

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio				
NIF sociedad transmitente	NIF sociedad adquirente	Ejercicio de la eliminación	Tipo de bien o servicio transmitido	Resultado pendiente de incorporar
2219	2220	2221	2222	2223
Total				1255

Pág. 37	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas. Dividendos internos susceptibles de deducción por doble imposición. Retornos entre cooperativas del grupo		
220	2012		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

NIF sociedad que distribuyó el dividendo		NIF sociedad que percibió el dividendo		Ejercicio de cuyo beneficio procede el dividendo	Dividendo eliminado
2230		2231		2232	2233
Total					1116

Pág. 38	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.	
	Deterioros por participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Eliminaciones del ejercicio		
NIF sociedad que dota deterioro	NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Deterioro del ejercicio
2250	2251	2252
Total		1117

Incorporación de eliminaciones			
NIF sociedad que aplica el deterioro	NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Ejercicio de la eliminación	Deterioro incorporado en el ejercicio
2253	2255	2254	2256
Total			1118

Eliminaciones pendientes de incorporar al término del ejercicio			
NIF sociedad que dotó el deterioro	NIF sociedad emisora de las acciones o participaciones deterioradas	Ejercicio de la eliminación	Deterioro pendiente de incorporar
2257	2258	2259	2260
Total			1256

Pág. 39	Impuesto sobre Sociedades		
220	Régimen de consolidación fiscal		2012
Otras correcciones a la suma de bases imponibles previas.		Correcciones no comprendidas en los apartados anteriores	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo	

Tipo de operación	NIF de la sociedad que origina la corrección	NIF de la otra sociedad del grupo que interviene	Corrección en base imponible
2280	2281	2282	2283
Total			1119

Pág. 40	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Liquidación (II)	2012
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Cuota íntegra del grupo		1128	
Ajuste artículo 27.2.d) NF 24/1996		1300	
Cuota íntegra ajustada		1301	
Bonificaciones {	Cooperativas especialmente protegidas.....	1302	
	Servicios públicos locales (99%).....	1303	
	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (90%).....	1304	
	Otras bonificaciones.....	1305	
Deducciones por doble imposición {	Interna.....	1306	
	Internacional.....	1307	
	Socios SOCIMI.....	1311	
Cuota líquida		1308	
Deducciones con límite de cuota.....	1309		
Deducciones sin límite de cuota.....	1310		
Cuota efectiva		1320	
Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1325		
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1326		
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1327		
Diferencia positiva o negativa		1330	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Álava		1331	
			Territorio Histórico de Álava
Cuota diferencial a ingresar / a devolver		1340	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1348		
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores *	1341		
Intereses de demora.....	1342		
Importe ingreso / devolución de la declaración originaria.....	1343		
Diferencia de la cuota		1344	
Recargo.....	1345		
Intereses de demora.....	1346		
Líquido a ingresar / a devolver		1347	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>1350 (*) Detalle de la partida "Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores"</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> </div>			

Pág. 41	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Conciliación de la consolidación de resultados y bases imponibles del grupo	2012
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Consolidación de resultados contables:	
A. Resultados consolidados del grupo en el ejercicio, antes de impuestos.....	1400
B. Suma de los resultados antes de impuestos de las sociedades del grupo.....	1401
C. Diferencia por consolidación de resultados (A - B).....	1402
Consolidación de bases imponibles:	
D. Base imponible del grupo, antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por el grupo en periodos en los que ha sido de aplicación este régimen y antes de compensación de bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores al de su incorporación al grupo.....	1121
E. Suma de bases imponibles de las sociedades del grupo.....	1100
F. Diferencia por consolidación de bases imponibles previas (D - E).....	1405
G. Diferencias entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles (C - F = G₁ + G₂).....	1406
Diferencias en el diferimiento de resultados internos entre la consolidación de resultados y la de bases imponibles:	
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en existencias en la empresa adquirente.....	1407
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en inmovilizado amortizable en la empresa adquirente.....	1408
Por operaciones internas de bienes o servicios activados en terrenos en la empresa adquirente.....	1409
Por transmisiones internas de derechos de crédito y activos financieros representativos de deuda.....	1410
Por transmisiones internas de derivados (opciones, futuros, etc.).....	1411
Por transmisiones internas activos financieros representativos de instrumentos de patrimonio.....	1412
Por operaciones internas no comprendidas en los apartados anteriores (especificar).....	1413
G₁. Total diferencias por diferimiento de resultados internos.....	1414
Diferencias por otros conceptos:	
Por la eliminación de los dividendos internos del grupo fiscal.....	1415
Por la eliminación de los deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1416
Por incorporación de deterioros de valor de participaciones en instrumentos de patrimonio de empresas del grupo fiscal.....	1417
Por fondo de comercio de consolidación y diferencia negativa de consolidación.....	1418
Por otros conceptos no comprendidos en los apartados anteriores (especificar).....	1419
G₂. Total diferencias por otros conceptos.....	1420

Pág. 42	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Tributación conjunta al Estado y a la Comunidad Autónoma del País Vasco y / o a la Comunidad Foral de Navarra	220	2012
NIF	Nombre o razón social	Nº de grupo	

NIF	Volumen de operaciones realizado en cada territorio antes de las eliminaciones intergrupo y excluidas las operaciones realizadas en el extranjero				
	Administración del Estado	Álava	Bizkaia	Gipuzkoa	Navarra
2800	2801	2802	2803	2804	2805
Total	1600	1601	1602	1603	1604

1600+1601+1602+1603+1604=

	Territorio común	THA	THB	THG	Comunidad Foral Navarra
Cuota diferencial a ingresar/a devolver	4120	4128	4137	4145	4153
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE	4121	4129	4138	4146	4154
Incremento pérd. beneficios ej. anteriores	4122	4130	4139	4147	4155
Intereses de demora	4123	4131	4140	4148	4156
Importe ingreso/ devolución decl. originaria	4124	4132	4141	4149	4157
Recargo	4134				
Intereses de demora	4135				
Líquido a ingresar/a devolver	4127	4136	4144	4152	4160

Cálculo del porcentaje de tributación correspondiente a cada administración

Administración del Estado $\frac{1600}{1605} \times 100$ <input style="width: 100px;" type="text" value="99.69"/>	Diputación Foral de Álava $\frac{1601}{1605} \times 100$ <input style="width: 100px;" type="text" value="99.75"/>	Diputación Foral de Bizkaia $\frac{1602}{1605} \times 100$ <input style="width: 100px;" type="text" value="99.82"/>
Diputación Foral de Gipuzkoa $\frac{1603}{1605} \times 100$ <input style="width: 100px;" type="text" value="99.88"/>	Comunidad Foral de Navarra $\frac{1604}{1605} \times 100$ <input style="width: 100px;" type="text" value="99.94"/>	

Pág. 43	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	
	Bonificaciones aplicadas por el grupo	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

NIF de las sociedades del grupo con derecho a bonificación	Cooperativas NF 16/97	Servicios públicos locales	Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas	Otras
2310	2311	2312	2313	2314
Total	1302	1303	1304	1305

Pág. 45	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 24/1996, Norma Foral 17/1997 y Norma Foral 16/2004	2012
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Deducciones con límite sobre la cuota																																																	
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción																																													
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502																																													
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	2503	2504 15	2506																																													
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 20	2508																																													
Art. 38	Coproducción financiera	2509	2510 5	2511																																													
Art. 38	Edición de libros	2512	2513 5	2514																																													
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	2515	2516 10	2517																																													
Art. 44	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529																																													
Art. 44	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532																																													
Art. 44 bis	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2533	2534 10	2535																																													
Art. 44 ter	Gastos formación profesional	2536	2537 10	2538																																													
Art. 44 ter	Gastos formación profesional	2539	2540 15	2541																																													
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Promedio plantilla ejercicio anterior (1)</th> <th>Promedio plantilla ejercicio actual (2)</th> <th colspan="2">Incremento promedio plantilla (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Difícil inserción</td> <td>2551</td> <td>2552</td> <td>x 9.200,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Resto</td> <td>2554</td> <td>2555</td> <td>x 4.900,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2556</td> </tr> </tbody> </table>			Plantilla laboral indefinida						Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)	Incremento promedio plantilla (2) - (1)		Difícil inserción	2545	2546	2547		Resto	2548	2549	2550		Personas contratadas en el ejercicio						Difícil inserción	2551	2552	x 9.200,00		Resto	2554	2555	x 4.900,00					2553					2556
Plantilla laboral indefinida																																																	
	Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)	Incremento promedio plantilla (2) - (1)																																														
Difícil inserción	2545	2546	2547																																														
Resto	2548	2549	2550																																														
Personas contratadas en el ejercicio																																																	
	Difícil inserción	2551	2552	x 9.200,00																																													
	Resto	2554	2555	x 4.900,00																																													
				2553																																													
				2556																																													
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico	2560	2561 25	2562																																													
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo	2563	2564 20	2566																																													
Art. 60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas	2566	2567 20	2568																																													
		NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado																																													
		2569		2570																																													
		2571		2572																																													
NF 17/1997	Medidas fiscales relacionadas con la agricultura	2579	2580 5	2581																																													
NF 17/1997	Medidas fiscales relacionadas con la agricultura	2582	2583 15	2584																																													
NF 17/1997	Medidas fiscales relacionadas con la agricultura	2585	2586 20	2587																																													
NF 16/2004	Actividades y programas prioritarios/Capital verde europea	2588	2589 18/15	2590																																													

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

Pág.45/A		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Deducciones con límite sobre la cuota Norma Foral 24/1996, Norma Foral 17/1997 y Norma Foral 16/2004	
		2012	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2860	2861

Deducciones con límite sobre la cuota.																																
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción																												
Art. 37	Activos no corrientes nuevos	2500	2501 10	2502																												
Art. 38	Actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Cultural	2503	2504 15	2506																												
Art. 38	Producciones cinematográficas o audiovisuales	2506	2507 20	2508																												
Art. 38	Coproducción financiera	2509	2510 5	2511																												
Art. 38	Edición de libros	2512	2513 5	2514																												
Art. 39	Reserva para inversiones productivas	2515	2516 10	2517																												
Art. 44	Inversiones Listado Vasco de Tecnologías Limpias	2527	2528 30	2529																												
Art. 44	Limpieza de suelos. Desarrollo sostenible. Protección y mejora del medio ambiente	2530	2531 15	2532																												
Art. 44 bis	Contribuciones empresariales a PP, MPS y EPSV	2533	2534 10	2535																												
Art. 44 ter	Gastos formación profesional	2536	2537 10	2538																												
Art. 44 ter	Gastos formación profesional	2539	2540 15	2541																												
Art. 45	Creación de empleo (exclusivamente personal laboral indefinido)	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">Plantilla laboral indefinida</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Promedio plantilla ejercicio anterior (1)</th> <th>Promedio plantilla ejercicio actual (2)</th> <th>Incremento promedio plantilla (2) - (1)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Difícil inserción</td> <td>2545</td> <td>2546</td> <td>2547</td> </tr> <tr> <td>Resto</td> <td>2548</td> <td>2549</td> <td>2550</td> </tr> <tr> <td>Personas contratadas en el ejercicio</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Difícil inserción 2551</td> <td>2552</td> <td>x 9.200,00 2553</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Resto 2554</td> <td>2555</td> <td>x4.900,00 2556</td> </tr> </tbody> </table>			Plantilla laboral indefinida					Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)	Incremento promedio plantilla (2) - (1)	Difícil inserción	2545	2546	2547	Resto	2548	2549	2550	Personas contratadas en el ejercicio					Difícil inserción 2551	2552	x 9.200,00 2553		Resto 2554	2555	x4.900,00 2556
Plantilla laboral indefinida																																
	Promedio plantilla ejercicio anterior (1)	Promedio plantilla ejercicio actual (2)	Incremento promedio plantilla (2) - (1)																													
Difícil inserción	2545	2546	2547																													
Resto	2548	2549	2550																													
Personas contratadas en el ejercicio																																
	Difícil inserción 2551	2552	x 9.200,00 2553																													
	Resto 2554	2555	x4.900,00 2556																													
Art. 57	Aportaciones a agrupaciones de interés económico	2560	2561 25	2562																												
Art. 59	Aportaciones dinerarias a sociedades y fondos de capital riesgo	2563	2564 20	2566																												
Art. 60	Aportaciones dinerarias a Sociedades de Promoción de Empresas	2566	2567 20	2568																												
		NIF de la Sociedad de Promoción de Empresas		Importe aportado																												
		2569		2570																												
		2571		2572																												
NF 17/1997	Medidas fiscales relacionadas con la agricultura	2579	2580 5	2581																												
NF 17/1997	Medidas fiscales relacionadas con la agricultura	2582	2583 15	2584																												
NF 17/1997	Medidas fiscales relacionadas con la agricultura	2585	2586 20	2587																												
NF 16/2004	Actividades y programas prioritarios/Capital verde europea	2588	2589 18/15	2590																												

Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio con limite sobre la cuota liquida generadas por la entidad.....	2591
Concepto	Importe imputado
Deducciones con limite imputadas por sociedades en régimen de imputación de rentas.....	2592
Deducciones con limite generadas en el ejercicio por sociedades fusionadas o escindidas.....	2593
Concepto	Generado
Total deducciones del ejercicio.....	2594

Pág. 46	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 24/1996 Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 24/1996 Incentivos Fiscales al mecenazgo (arts 29 y 30 de la Norma Foral 16/2004)	2012
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 24/1996				
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 41	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 41	Actividades I + D	3003	3004 50	3005
Art. 41	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 41	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 42	Innovación tecnológica	3012	3013 15	3014
Art. 42	Innovación tecnológica	3015	3016 20	3017

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 24/1996					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) x 100 Límite = 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - [(c) x (1 - tg)]
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Totales	3151	(e) 3152		Total base deducción	3156
A. Ac.	(-)			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 24/1996	3157
Ej. Ant.	3153				
VC	(f)		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 = \frac{3155}{\quad} \%$	Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 24/1996	3158
Ej. Ant.	3154				
Fecha de comunicación a la administración					3159

Incentivos fiscales al mecenazgo (arts. 29 y 30 NF 16/2004)				
Descripción	Base deducción	% deducción	Importe deducción	
Actividades prioritarias de mecenazgo (art. 29 NF 16/2004)	2700	2701 18%	2702	
Acontecimientos de excepcional interés público: Capital verde europea (art. 30 NF 16/2004)	2703	2704 18%	2705	
Acontecimientos de excepcional interés público: Capital verde europea (art. 30 NF 16/2004)	2706	2707 15%	2708	

Pág.46/A	Impuesto sobre Sociedades		2012
	Régimen de consolidación fiscal		
220	Deducciones sin límite sobre la cuota Norma Foral 24/1996		
	Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 24/1996		
	Incentivos Fiscales al mecenazgo (arts 29 y 30 de la Norma Foral 16/2004)		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo	

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

NIF	Denominación social de la entidad
2870	2871

Deducciones sin límite sobre la cuota. Norma Foral 24/1996				
Beneficio fiscal	Descripción y contenido	Base deducción	% deducción	Importe deducción
Art. 41	Actividades I + D	3000	3001 30	3002
Art. 41	Actividades I + D	3003	3004 50	3005
Art. 41	Actividades I + D. Deducción adicional	3006	3007 20	3008
Art. 41	Actividades I + D. Inmovilizado material e intangible	3009	3010 10	3011
Art. 42	Innovación tecnológica	3012	3013 15	3014
Art. 42	Innovación tecnológica	3015	3016 20	3017

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

Inversiones realizadas durante el ejercicio al amparo del artículo 37 de la Norma Foral 24/1996					
Cuentas PGC	(a) Valor bruto contable ejercicio anterior	(b) Importe inversión	% (b) / (a) x 100 Límite = 100	(c) Subvenciones	(d) Base deducción (b) - [(c) x (1 - tg)]
206	3100	3101	3102	3103	3104
211	3105	3106	3107	3108	3109
212	3110	3111	3112	3113	3114
213	3115	3116	3117	3118	3119
215	3120	3121	3122	3123	3124
216	3125	3126	3127	3128	3129
217	3130	3131	3132	3133	3134
218	3135	3136	3137	3138	3139
219	3140	3141	3142	3143	3144
221	3145	3146	3147	3148	3149
23+210					
214+220	3150				
Totales	3151	(e)		Total base deducción	3156
A. Ac.	(-)				
Ej. Ant.	3153			Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.4 e) NF 24/1996	3157
VC	(f)		$\frac{(e)}{(f)} \times 100 =$ <input type="text"/> %	Marque una X, en el caso de acogerse a lo establecido en el artículo 37.5 NF 24/1996	3158
Ej. Ant.	3154			Fecha de comunicación a la administración	3159

Incentivos fiscales al mecenazgo (arts. 29 y 30 NF 16/2004)				
Descripción	Base deducción	% deducción	Importe deducción	
Actividades prioritarias de mecenazgo (art. 29 NF 16/2004)	2700	2701 18%	2702	
Acontecimientos de excepcional interés público: Capital verde europea (art. 30 NF 16/2004)	2703	2704 18%	2705	
Acontecimientos de excepcional interés público: Capital verde europea (art. 30 NF 16/2004)	2706	2707 15%	2708	

Anexo 1		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas.	
		2012	
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

Bases imponibles negativas del grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
Total	6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 1/A	Impuesto sobre Sociedades Régimen de consolidación fiscal Bases imponibles negativas.	2012
220		
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2890	2891

Bases imponibles negativas del grupo Imputación individual.				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6000	6003	6004	6005	6006
Total	6077	6078	6079	6080

Bases imponibles negativas obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe generado	Importe compensado en ejercicios anteriores	Importe compensado en el ejercicio actual	Pendiente de compensar
6020	6023	6024	6025	6026
Total	6090	6091	6092	6093

Anexo 2		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
		2012	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

Deducciones por doble imposición interna					
Ejercicio	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6100	6102	6103	6104	6105	6106
Total deducciones		6149	6150	6151	6152

Deducciones por doble imposición internacional				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6200	6202	6203	6204	6205
Total deducc.	6242	6243	6244	6245

Anexo 2/A		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Deducciones por doble imposición interna. Deducciones por doble imposición internacional	
		2012	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2895	2896

Deducciones por doble imposición interna del grupo. Imputación individual					
Ejercicio	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
8100	8102	8103	8104	8105	8106
Total deducciones		8149	8150	8151	8152

Deducciones por doble imposición interna obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo					
Ejercicio	Concepto	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
8120	8122	8123	8124	8125	8126
Total deducciones		8170	8171	8172	8173

Deducciones por doble imposición internacional del grupo. Imputación individual					
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir	
8200	8202	8203	8204	8205	
Total deducc.		8242	8243	8244	8245

Deducciones por doble imposición internacional obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo					
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir	
8220	8223	8224	8225	8226	
Total deducc.		8270	8271	8272	8273

Anexo 3		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Otras deducciones	
		2012	
NIF		Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	
		Nº de grupo	

Deducciones con límite conjunto sobre cuota							
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir
6300	6303		6304		6305		6306
Total deducci	6363		6364		6365		6366

Deducciones sin límite conjunto sobre cuota							
Ejercicio	Importe deducción generada		Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores		Importe deducción aplicado en el ejercicio actual		Pendiente deducir
6400	6403		6404		6405		6406
Total deducci	6463		6464		6465		6466

Anexo 3/A		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Otras deducciones	
		2012	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2900	2901

Deducciones con límite conjunto sobre cuota del grupo. Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6300	6303	6304	6305	6306
Total deducc.	6363	6364	6365	6366

Deducciones con límite conjunto sobre cuota obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6320	6323	6324	6325	6326
Total deducc.	6380	6381	6382	6383

Deducciones sin límite conjunto sobre cuota del grupo. Imputación individual				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6400	6403	6404	6405	6406
Total deducc.	6463	6464	6465	6466

Deducciones sin límite conjunto sobre cuota obtenidas por las sociedades en ejercicios anteriores a la incorporación al grupo				
Ejercicio	Importe deducción generada	Importe deducción aplicado en ejercicios anteriores	Importe deducción aplicado en el ejercicio actual	Pendiente deducir
6420	6423	6424	6425	6426
Total deducc.	6480	6481	6482	6483

Anexo 4		Impuesto sobre Sociedades	
220		Régimen de consolidación fiscal	
		Observaciones	
		2012	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo		Nº de grupo
6800			

Anexo 4/A	Impuesto sobre Sociedades	
220	Régimen de consolidación fiscal	2012
	Observaciones	
NIF	Denominación de la entidad dominante / Entidad cabeza de grupo	Nº de grupo

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

NIF	Denominación social de la entidad
2920	2921
6800	