



### IDENTIFIKAZIOA

IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA

### SORTZAPENA

EKITALDIA

EPEALDIA

Jarduerarik gabe

90

Ordezkoa

91

Epez kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua

930

Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? .....

907  Bai  Ez

– Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data .....

908

EGUNA

HILA

URTEA

– Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan

eman bada, autolikidazio tipoa adierazi .....

909

Konkurtso aurrekoa

1

Konkurtso ondokoa

2

Hileroko itzulketetarako erregistroan erroldatuta dago? .....

92  Bai  Ez

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? .....

910  Bai  Ez

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? .....

911  Bai  Ez

### AUTOLIKIDAZIOA

#### BEZ ESKURATUA

	OINARRIZKO ZERGAGAIA		TASA		KUOTA	
Errg. Orokor.	210		211	0%	212	
	01		02	4%	03	
	201		202	5%	203	
	204		205	10%	206	
	207		208	21%	209	
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa	370				371	
Subjektu pasiboaren inbertsioa	372				373	
G. Baliokide	10		11	0,5%	12	
	213		214	1,4%	215	
	219		220	1,75%	221	
	216		217	5,2%	218	
G. Baliokid. oinarri eta kuotena aldaketa	374				375	
Bat. barruko ondasun eta zerbitz. Esk.	19		20	4%	21	
	231		232	5%	233	
	222		223	10%	224	
	225		226	21%	227	
Bat. barruko ondasun eta zerb. esk. oinarri eta kuotena aldak.	376				377	
<b>ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA</b> (212)+(03)+(203)+(206)+(209)+(371)+(373) +(12)+(215)+(221)+(218)+(375)+(21)+(233)+(224)+(227)+(377)					28	

#### KENKARIAK

Ondasun eta zerbitzu arrunten barneko eskuraketen BEZ kengarria	30
Barneko inbertsio ondasunen eragiketen BEZ kengarria	31
Ondasun arrunten inportazioen BEZ kengarria	32
Inbertsio ondasunen inportazioen BEZ kengarria	33
Ondasun eta zerbitzu arrunten Batasunaren barruko eskuraketen BEZ kengarria	34
Inbertsio ondasunen Batasunaren barruko eskuraketen BEZ kengarria	35
N. Ab. eta Arr. Erregimen Bereziko Konpentsazioak	36
Inbertsioen erregularizazioa	37
Kenkarien zuzenketa	46
<b>KENTZEKOA GUZTIRA</b> (30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)+(36)+(37)+(46)	38
<b>ALDEA</b> (28)-(38)	39



## 303 eredu

### Balio Erantsiaren gaineko Zerga. Autolikidazioa

#### JARRAIBIDEAK

Autolikidazio eredu hau ondoko araubidea aplikatzen zaien jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek erabili behar dute: zergaren araubide orokorra edo haren araubideetako beste edozein, hauek izan ezik: erakunde taldearen araubide berezia, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia, baliokidetza errekaragaren araubidea eta araubide erraztua.

- 1. EKITALDIA:** Autolikidazioari dagokiona adierazi behar da.
- 2. EPEALDIA:** Autolikidazioari dagokiona adierazi behar da, hura hilekoa nahiz hiruhilekoa izan.
- 3. IDENTIFIKAZIOA:** Identifikazio etiketa itsatsi horretarako dagoen gunean.
- 4. JARDUERARIK GABE:** Epealdian jarduerarik egin ez baldin bada, gurutze batekin markatu beharko da horretarako prestatuta dagoen laukia (90).
- 5. ORDEZKO AUTOLIKIDAZIOA:** Autolikidazioa lehenago aurkeztutako beste baten "ordezkoa" izatekotan, egoera hori adieraziko da (91) laukian.
- 6. Markatu (92) laukia,** Hileko Itzulketako Erregistroan inskribatuta zauden ala ez adierazteko.
- 7. Markatu (910) laukia,** kutxa irizpidearen araubide berezia aukeratu duzun ala ez adierazteko.
- 8. Markatu (911) laukia,** likidazio aldiaren irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile izan zaren ala ez adierazteko.

#### AUTOLIKIDAZIOA:

##### BEZ ESKURATUA:

- Araubide orokorrerako erreserbatutako laukietan (01etik 212ra), baliokidetasun errekaragurako erreserbatuetan (10etik 221ra) eta EBren barruko ondasun eta zerbitzu eskuratzeetakoan (19tik 233ra), likidazio epealdian sortutako oinarriak eta kuota adierazi behar dira, batzuk eta besteak aplikagarria den zerga tasaren arabera bereizita.
- Oinarrien eta kuoten aldaketa: Araubide orokorreko laukietan (370 eta 371), baliokidetasun errekaragoetan (374 eta 375) eta EBren barruko ondasun eta zerbitzu eskuratzeetako laukietan (376 eta 377), osorik edo zati batean balio gabe geratu diren edo burutu eta gero beren prezioa aldatu den eragiketen zerga oinarriak eta kuota edo baliokidetasun errekaragoak adierazi behar dira.
- Halaber, araubide orokorreko laukietan (370 eta 371) eta baliokidetasun errekaragoetan (374 eta 375), adierazi beharko dira oinarriaren eta kuotaren edo baliokidetasun errekaragaren aldaketak, arrazoi hauengatik sortuak: urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren (hemendik aurrera, BEZaren Araua) 80.Hiru artikuluan jasotzen diren konkurtso deklarazio autoarengatik edo dekretu bera- ren 80.Lau artikuluan jasotzen diren kreditu osotoro nahiz partes kobraezingentatik.
- Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZa: (372) eta (373) laukietan, subjektu pasiboaren inbertsioagatik epealdian sortutako zerga oinarriaren eta kuoten guztirako batura adierazi behar da (BEZaren Arauaren 84.Bat 2. eta 4. atalak eta 140.quinque artikulua).
- Bidaierien araubidean salmentarik egitekotan, epealdian araubide honengatik egindako itzulketei dagozkien zerga oinarriak eta kuota kenduko dira autolikidazioan.

##### BEZ KENGARRIA:

- (30) - (35) laukietan, jasandako BEZaren kuota kengarrien zenbatekoa adierazi behar da, barne eragiketarik, inportazioak eta/edo ondasun eta zerbitzu arrunten eta inbertsio ondasunen EBren barruko eskuratzeak behar bezala bereiziz, hainbanaketa erregela aplikatu eta gero, hala badagokio.
- (36) laukian, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziaren pean dauden subjektu pasiboek ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa adierazi behar da.
- (37) laukian, inbertsio ondasunengatik aurreko epealdietan egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza adierazi behar da, jardueraren hasiera baino lehenagoko kenkarien erregularizazioa barne hartuta, hala dagokionean. Erregularizazioaren emaitza kenkarien murrizketa baldin bada, zeinu negatiboaz idatzi behar da.
- Kenkarien zuzenketa: (46) laukian eragiketen kendutako kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zeinua jarrita, bai eta konkurtsoa eta kredituak direla- eta osorik edo zati batean kobraezin direnak ere, Arauaren 80. artikuluko Hiru eta Lau idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorritik.
- LURRALDE BAKOITZARI APLIKAGARRIA ZAIEN ERAGIKETEN ZENBATE-KOAREN BANAKETA PROPORZIONALA:  
Subjektu pasiboak lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta bere eragiketen zenbatekoarengatik administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar badiu zerga, urte bakoitzean zehar eta lurralde bakoitzean egindako eragiketen

zenbatekoaren arabera zehaztutako ehunekoak adierazi behar dira (40), (41), (42) eta (43) laukietan. Bestela idatzi "100" (40) laukian.

- ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZ DAKIOKEEN KUOTA (44): bat etorriko dira lauki honetako zenbatekoa eta (39) laukioa. Hala ere, subjektu pasiboak Arabako Foru Aldundiari eta beste lurralde batzuei ordaindu behar badie zerga, agertu behar den zenbatekoa hau da: (44) = (39) bider (40).
- AURREKO EPEALDIETAKO KONPENTSATZEKO KUOTAK, ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAK. (45) laukian, aurreko epealdietatik datozen konpentsatzeko kuoten zenbatekoa adierazi behar da. Subjektu pasiboak administrazio bati baino gehiagori ordaintzen badie zerga, Arabako Lurralde Historikoan konpentsatzeko saldoa baino ez da jarri behar da lauki honetan.

##### EMAITZA:

- ZERGA ZORRA, GUZTIRA (80): (60) laukio emaitza positiboa gehi epez kanpo aurkezteagatik ordaindu beharreko errekaragoa eta berandutze interesak hala badagokio, ken oraingoaren epealdi eta ekitaldi berari dagokion autolikidazio baten bidez lehenago sartutako kuota (63) (behin-behineko kuota), ordezko autolikidazioak direnean.
- KONPENTSATU BEHARREKOA, GUZTIRA (82): (60) laukio emaitza, edo (60) laukio zenbatekoaren eta (63) laukioaren (behin-behineko kuota) arteko diferentzia, baldin eta kasu batean nahiz bestean emaitza negatiboa bada eta zergaduna ez badago inskribatuta Hileko Itzulketako Erregistroan.
- ITZULI BEHARREKOA, GUZTIRA (81): (60) laukio zenbatekoaren eta (63) laukioaren (behin-behineko kuotaren) arteko aldea, baldin eta itzulketa eskatzeko eskubidea badauka.

##### INFORMAZIO GEHIGARRIA:

- EB-REN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK, GUZTIRA: (50) laukian, autolikidazioaren epealdian EBko kide diren beste estatu batzuetara egindako ondasun eta zerbitzu emate salbuesien zenbatekoa adierazi behar da.
- ESPORTAZIOAK ETA HAIEN PAREKO ERAGIKETAK, GUZTIRA: (51) laukian, autolikidazioaren gaia den epealdian Kanariar uharteetara, Ceutara eta Melillara egindako behin betiko esportazioen zenbateko osoa adierazi behar da.
- KOKAPEN ARUAUK APLIKATUZ ZERGARI LOTUTA EZ DAUDEN ERAGIKETAK (56 LAUKIAN SARTUTA DAUDENAK IZAN EZKIZ): (54) laukian adierazi behar da zein izan den, autolikidazioaren gaia den epealdian, kokapen arauak aplikatuz zergari lotuta ez dauden ondasun eta zerbitzu emateen zenbateko osoa, 56 laukian sartutakoena izan ezik.
- ZERGARI LOTUTAKO ERAGIKETAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOAREKIN: (55) laukian, honako eragiketa hauek autolikidazioaren gaia den epealdian izan duten zenbateko osoa adierazi behar da: BEZaren Arauaren 84. Bat 2. b), c), d), e) eta f) letren eta 140. quinque artikulua arabera subjektu pasibo aitortzailea ez baizik eta hartzailea dutenak.
- LOTUTA EZ DAUDEN ERAGIKETAK, OSSen babespean: (56) laukian, kokapen arauak aplikatuz lotuta ez dauden eta lehiatila bakarraren babespean (One-Stop-Shop) dauden eragiketen zenbateko osoa adieraziko da.
- LOTUTA DAUDEN ETA OSS-EN BABESPEAN DAUDEN ERAGIKETAK: (58) laukian, kokapen arauak aplikatuz lotuta dauden eta lehiatila bakarraren babespean (One-Stop-Shop) dauden eragiketen zenbateko osoa adieraziko da.
- ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEEN ZENBATEKOAK, KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA APLIKATU ARREN SORTZAPENAREN ARAU OROKORREKIN BAT SORTU DIRENAK (180) eta (181) laukietan, zenbateko jakin batzuk jarri behar dira, hain zuzen ere, zerga oinarriaren guztirakoa lehenengoan eta kuotaren guztirakoa bigarrenean, zeinak autolikidazioaren aldiaren egindako eta kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu arren sortzapearen arau orokorrekin bat sortutako ondasun eta zerbitzu ematei dagozkien.
- ONDASUN ETA ZERBITZUEN EROSKETEI DAGOZKIEN ZENBATEKOAK, KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA APLIKATU BEHAR ZAIENAK EDO HAREN ERAGINA DUTENAK: 182 eta 183 laukietan, zenbateko jakin batzuk jarri behar dira, hain zuzen ere, zerga oinarriaren guztirakoa lehenengoan eta kuotaren guztirakoa bigarrenean, zeinak kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu edo haren eragina izan arren sortzapearen arau orokorrekin bat sortutako ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien.

##### AURKEZPEN LEKUA:

Autolikidazioak bide telematikoz aurkeztera beharturik ez dauden subjektu pasiboentzat, autolikidazioaren emaitza "sartzeko" bada, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile bezala jarduteko baimendutako kreditu edo aurrezki banketxeetan aurkeztu beharko da. Autolikidazioaren emaitza "konpentsatzeko" edo "itzultzeko" izanez gero, Zergadunetik Harremanetarako Zerbitzuan aurkeztu beharko da, "lehiatila bakarrean".

#### LEGE OHARRA. DATUEN BABESA

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan (Datuak babesteko erregelamendu orokorra) jasotakoak betetzeko xedearekin, jakinarazten dizugu ematen dizkiguzun datuak Arabako Foru Aldundiaren titularitasuneko Zergadunen Fitxategian sartuko direla. Datu horien tratamenduak zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dira. Datu horiek isilpekoak dira eta horixe bermatzen dugu, ez baitzaizkie jakinaraziko hirugarrenei, salbu eta lege baimentzen diren kasuetan. Erregelamendu horretan aitortzen diren datuetan sartzeko, datuak zuzentzeko, datuak ezereztzeko, hain arka egiteko eta datuak mugatzeko eskubideak egikaritu ahal izango dituzu Arabako Foru Aldundiaren Erregistroaren Bulegoan (Probintzia plaza 5, 01001 Gasteiz, Araba). Informazio gehiago: <https://web.araba.eus/ertratamenduen-lege-ohar-hedatua>