



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava
www.araba.eus

Balio Erantsiaren gaineko Zerga

ITZULKETA ESKAERA

Baliokidetasun errekaruaren berezia, BEZaren Arautegiaren 30.bis artikulua, BEZaren Araudiaren 21.4 artikulua eta noizbehinkako subjektu pasiboak

Impuesto sobre el Valor Añadido

SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN

Régimen Especial de recargo de equivalencia, art. 30 bis Reglamento del IVA, art. 21.4º Norma del IVA y sujetos pasivos ocasionales

308

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICACION	IDENTIFIKAZIOTXARTELA JARTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA	EKITALDIA ■ EJERCICIO <input type="text"/>
		EPEALDIA ■ PERÍODO <input type="text"/>

GARRAIO BIDE BERRIEN ELKARTEBARNEKO ENTREGAK ETA BIDAIAIAREN EDO SALGAIEN ERREPIDEZKO GARRAIOA (BEZ, ARAUTEGIKO 30. BIS ART.) ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE MEDIOS DE TRANSPORTE NUEVOS Y ACTIVIDAD DE TRANSPORTE DE VIAJEROS O DE MERCANCÍAS POR CARRETERA (ART. 30 BIS R IVA)						
ESKURATZAILEA ADQUIRENTE	IFZ ■ NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izana ■ Apellidos y nombre o razón social				
	Heria ■ País					
EZAUGARRIAK ETA DATU TEKNIKOKAK CARACTERÍSTICAS Y DATOS TÉCNICOS	IBILGAILUAK VEHICULOS	Marka ■ Marca	Mota ■ Tipo			
	ITSASONTZIAK BARCOS	Eredua (merkataritza izena) ■ Modelo (denominación comercial)				
	HEGAZKINAK AERONAVES	Identifikazio zk. (armazioa) ■ N.º de identificación (bastidor)				
		Saikapena ■ Clasificación				
	Fabrikaria ■ Fabricante	Marka-mota-eredua ■ Marca-tipo-modelo				
	Identifikazioa (ontzigitza zk.) ■ Identificación (n.º de construcción)		Luzara handiena ■ Eslora máxima			
	Fabrikaria ■ Fabricante	Marka-mota-eredua ■ Marca-tipo-modelo				
	Serie zk. ■ N.º de serie	Gintza urtea ■ Año fabricación	Igotze pisu handiena (kg tan) ■ Peso máx. despegue (en kg)			
AUTOLIKIDAZIOA AUTOLIQUIDACION	ESKURATZA PREZIOA PRECIO DE ADQUISICIÓN	30 <input type="text"/>	TASA TIPO	31 <input type="text"/>	BEZ JASANA IVA SOPORTADO	32 <input type="text"/>
	SALTZE PREZIOA PRECIO DE VENTA	33 <input type="text"/>	TASA TIPO	34 <input type="text"/>	ITZUL. GEHIENA MÁX. A DEVOLVER	35 <input type="text"/>
					ITZULTZEKO BEZ IVA A DEVOLVER	36 <input type="text"/>

BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE RECARGO DE EQUIVALENCIA							
AUTOLIKIDAZIOA AUTOLIQUIDACION	Erreg. Orokor. Régimen General	OINARRI EZAGARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO		KUOTA ■ CUOTA	
		40		41	4%	42	
	243		244	10%	245		
	246		247	21%	248		
<small>Emp. Onkarenko oinarr eta kuotaren aldatzea Mugi, Buzes y cuotas Reg. General</small>	370				371		
						ITZULTZEKO BEZ IVA A DEVOLVER	49 <input type="text"/>

Data ■ Fecha	EMAITZA RESULTADO	GUZTIRA BEZ ITZULTZEKO TOTAL IVA A DEVOLVER	50 <input type="text"/>				
Izenpea eta zigilua ■ Firma y sello		Bezorearen kontuaren kodea (BKK) ■ Código cuenta cliente (CCC)	<table border="1"> <tr> <td>301</td> <td>302</td> <td>303</td> <td>304</td> </tr> </table>		301	302	303
301	302	303	304				

JARRAIBIDEAK

Nork bete behar duen modelo hau:

- Inoiz erkidego barnean garraibide berrien entrega salbuetsiak egiten dituzten pertsonak.
- Errepidez bidaiariak edo salgaiak garraiatzeko jarduera egin, Zergaren araubide erraztaren pean dauden eta BEZaren Arautegiko 30.3 pasiboek artikuluko b) eta c) letratan ezarritako baldintzak betetzen dituzten subjektu pasiboak, esandako jarduerariatzik-itako garraibideak eskuratzearen ondorioz zergatik kendu daitezkeen kuotarik jasan baldin badute. Aipatutako garraibideek, salgaiak garraiatzeko jardueraren kasuan, N1 kategoriarren barruan egon eta baimendutako masa gutxienez 2.500 kg izan beharko dute, edo Kontseiluaren 1970eko otsailaren 6ko 70/156/EEE Zuzentarauaren II. eranskineko N2 eta N3 kategorien barruan egon.
- Baliokidetzako errekararen erregimen berezia aplikatzen zaien jarduerak bakarrik egiten dituzten subjektu pasiboek, bidaiariei ordaidu dizkieten kuoten itzulketa Arabako Foru Ogasunari eskatzen diotenean. Bidaiariei ordaidutako kuota horiek ondasun entrega salbuetsiei dagozkien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Araua onartu egiten den urtarillaren 19ko 12/93 Arauzintzako Foru Dekretuko 21.2 artikuluan ezarritakoaren arabera.
- Izaera sozialemu erakunde publiko edo establezimendu pribatuztat jotzen diren subjektu pasiboek, baldin eta gero beste organismo aintzatesiei erkidegotik kanpora beren gizaideko, karitateko edo hezkuntzako jarduerak egitean esportatzeko emango zaizkien ondasunak erostean gutziz kendu ezin izan dituzten jasadako kuotak itzulketa eskatzen badute, aurretiaz salbuespenerako eskubidea aitortuta, BEZaren Araudiaren 21.4 artikuluan xedatutakoa betez.

1.- EKITALDIA: Autolikidazioari dagokiona jasoko da.

2.- EPEALDIA: Likidaziorako epealdia hiruhilabetekoa izango da, erkidego barnean garraibide berrien entregak edo garraio jarduera egin ezean. Kasu horretan OA gakoa jasoko da.

3.- IDENTIFIKAZIOA: Itsatsi identifikazio etiketa horretarako utzi den lekuan.

GARRAIO BIDE BERRIAK ERKIDEGO BARNEAN ENTREGATZEA, ERREPIDEZ BIDAIARIAK EDO SALGAIK GARRAIATZEKO JARDUERA (BEZaren Arautegiko 30. art. bis)

- ESKURATZAILA: Eskuratzailea identifikatzeko xehetasunak jasoko dira.
- EZAUGARRIAK ETA DATU TEKNIKOAK:
 - Ibilgailuak: ibilgailuaren fitxa teknikoan agertzen diren datuak jasoko dira.
 - Itsasontziak: itsasontzien ezaugarrien orrietan agertzen diren datuak jasoko dira.
 - Hegazkinak: Aireontzien ezaugarrien orrietan agertzen diren datuak jasoko dira.

AUTOLIKIDAZIOA:

- (30), (31) eta (32) laukietan, hauek jarriko dira: fakturan jasotzen den zerga-oinarria, aplikatzen den karga tasa eta garraibide berria edo errepidez bidaiariak edo salgaiak garraiatzeko jarduerari atxikitako garraibidea erosterakoan jasadako kuota.
- (33) laukian erkidego barnean garraibide berria entregatzearen BEZaren ondorioetarako zerga-oinarria jasoko da.
- (34) laukitxion indarrean dagoen karga-tasa jasoko da.
- (35) laukian (33) laukia eta (34) laukia biderkatzearen emaitza jasoko da.

- (36) laukian, (32) edo (35) laukien artean txikiena jasoko da, edota (32) laukian jarritako kopurua, BEZaren Arautegiko 30. bis artikuluan araututako itzulketa eskatzen duten subjektu pasiboaren kasuan.

BALIOKIDETZA ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIA:

- **ERREGIMEN OROKORRA:** Laukitxoetan (40 - 248) Zergaren foru arau onartzen duen urtarillaren 19ko 12/1993 Foru Dekretuaren 21.2 artikulua aplikatuz zergatik salbuetsita dauden ondasun emateak direlako kuoten itzulketa aplikatu zaien eragiketen zerga oinarriak jasoko dira, zergapetuta hala badagokio, % 4, % 10 eta % 21eko tasan, eta ondoriozko kuotak.

Araubide orokorreko oinarrien eta kuoten aldaketa: 370 eta 371 laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira.

EMAITZA: (50) Laukian jasotzen den zenbatekoak (36) edo (49) laukian dagoena izan behar du.

AURKERTZEKO LEKUA: Autolikidazioa Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan, "Lehiatila Bakarra" delakoan, aurkeztu beharko da.

AURKERTZEKO EPEA:

- Bidaiari erregimenean zeuden esportatzaileei itzulketak egin dizkieten subjektu pasiboek, baliokidetzako errekararen daudenean, apirilaren, uztailaren eta urriaren lehen hogeita bost egunetan aurkeztu beharko dute itzulketa-eskabidedun autolikidazioa. Likidazioaren azken aldiari dagokiona hurrengo urteko urtarillaren lehen hogeita hamar egunetan aurkeztu beharko da.

Hiruhilabeteko bakoitzari dagokion autolikidazioaren subjektu pasiboak epe horretan betetan egin dituen itzulketak baino ez dira kontatuko.

- Garraibide berrien entrega salbuetsiak inoiz egiten dituzten subjektu pasiboek entrega egiten denetik kontatzen hasita hogeita hamar eguneko epean aurkeztuko dute itzulketa-eskabidedun autolikidazioa.
- BEZaren Arautegiko 30. bis artikulua indarrez itzulketa-eskabidedun autolikidazioaren aurkezpena, garraibidea eskuratu den hilabetearren hurrengoaren lehenengo hogeita bost egunen barruan egin beharko da.
- BEZaren Arauaren 21.4 artikuluekin bat etorritik, itzulketarako eskubidea sortzen duen ondasun emakida gertatzen denik aurrera hiru hilabete izango dira itzulketa eskaeradun autolikidazioa aurkezteko.

OHARRA: Autolikidazioaren aurkezpena eta, beraz, Zergaren likidazioa entregatu den ibilgailu bakoitzeko bat egin behar da. Ezin dira ibilgailu bi edo gehiago batera likidatu, ez eta modelo bakar batean likidatu, batetik, erkidego barnean garraibide berriak entregatzeak eta, bestetik bidaiari erregimenean egin diren esportazioengatik baliokidetzako errekararen dauden subjektu pasiboek egindako itzulketak.

INSTRUCCIONES

Este modelo se cumplimentará por:

- Las personas que realicen a título ocasional entregas intracomunitarias de medios de transporte nuevos exentas del Impuesto.
- Los sujetos pasivos que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, estén acogidos al régimen simplificado del Impuesto y cumplan los requisitos establecidos en las letras b) y c) del art. 30.3 del Reglamento del IVA que hayan soportado cuotas deducibles del Impuesto como consecuencia de la adquisición de medios de transportes afectos a dicha actividad. Dichos medios de transporte, en el caso de la actividad de transporte de mercancías, deberán estar comprendidos en la categoría N1 y tener al menos 2.500 kg de masa autorizada o en las categorías N2 y N3 del anexo II de la Directiva 70/156/CEE del Consejo de 6 de febrero de 1970.
- Los sujetos pasivos que realicen exclusivamente actividades a las que sea de aplicación el régimen especial de recargo de equivalencia, cuando soliciten de la Hacienda Foral de Alava el reintegro de las cuotas que hubiesen desembolsado a viajeros, correspondientes a las entregas de bienes exentas del Impuesto de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 21 núm. 2 del Decreto Foral Normativo 12/93, de 19 de enero que aprueba la Norma Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Los sujetos pasivos que tengan la consideración de Ente público o de establecimiento privado de carácter social, para solicitar la devolución de las cuotas soportadas que no hayan podido deducirse totalmente, en la adquisición de bienes que sean objeto de una entrega posterior a Organismos reconocidos que los exporten fuera del territorio de la Comunidad en el marco de sus actividades humanitarias, caritativas o educativas, previo reconocimiento del derecho a la exención, de acuerdo con lo establecido en el artículo 21 4º de la Norma del IVA.

1.- EJERCICIO: Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación.

2.- PERIODO: El período de liquidación coincidirá con el trimestre natural, excepto si se realizan entregas intracomunitarias de medios de transportes nuevos o bien la actividad de transporte, en cuyo caso consignará la clave OA.

3.- IDENTIFICACIÓN: Adhiera la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto. **ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE MEDIOS DE TRANSPORTE NUEVOS, ACTIVIDAD DE TRANSPORTE DE VIAJEROS O DE MERCANCIAS POR CARRETERA (ART. 30 bis Reglamento del IVA)**

- **ADQUIRENTE:** Se consignarán los datos de identificación del adquirente.
- **CARACTERÍSTICAS Y DATOS TÉCNICOS:**
 - Vehículos: se consignarán los datos que figuran en la ficha técnica del vehículo.
 - Barcos: se consignarán los datos que figuran en las hojas de características de la embarcación.
 - Aeronaves: se consignarán los datos que figuran en las hojas de características de las aeronaves.
- **AUTOLIQUIDACIÓN:**
 - En las casillas (30), (31) y (32) se hará constar la base imponible consignada en la factura, el tipo de gravamen aplicado y la cuota soportada en la adquisición del medio de transporte nuevo o del medio de transporte afecto a la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera.
 - En la casilla (33) se deberá consignar la base imponible a efectos del IVA de las entregas intracomunitarias del medio de transporte nuevo.
 - En la casilla (34) se indicará el tipo de gravamen vigente.
 - En la casilla (35) se hará constar el resultado de multiplicar la casilla (33) y la casilla (34).
 - En la casilla (36) se consignará la menor de la casilla (32) o (35) o bien la cantidad consignada en la casilla (32) en el caso de sujetos pasivos que soliciten la devolución regulada en el art. 30 bis del reglamento del IVA.

RÉGIMEN ESPECIAL DE RECARGO DE EQUIVALENCIA:

- **RÉGIMEN GENERAL:** En las casillas (40 - 248) se harán constar las bases imponibles de las operaciones realizadas en el período a las que se hubiese aplicado el reintegro de las cuotas por tratarse de entregas de bienes exentas del Impuesto por aplicación del artículo 21.2 del Decreto Foral Normativo 12/93 de 19 de enero que aprueba la Norma Foral del Impuesto, gravadas, en su caso a los tipos del 4%, 10% y 21% y las cuotas resultantes.

Modificación de bases y cuotas Régimen General: en las casillas (370 y 371) se harán constar las bases imponibles y cuotas de operaciones que hayan quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.

RESULTADO: La cantidad consignada en la casilla (50) coincidirá con la de la (36) o con la de la (49).

LUGAR DE PRESENTACIÓN: La autoliquidación deberá presentarse directamente en el Servicio de Relación con los Contribuyentes "Ventanilla Única".

PLAZO DE PRESENTACIÓN:

- La presentación de la autoliquidación con solicitud de devolución por sujetos pasivos en recargo de equivalencia que hayan realizado devoluciones a exportadores en régimen de viajeros, se efectuará en los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio y octubre. La correspondiente al último período de liquidación deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año siguiente. En la autoliquidación correspondiente a cada trimestre sólo se computarán las devoluciones efectivamente practicadas durante el mismo por el sujeto pasivo.
- La presentación de la autoliquidación con solicitud de devolución por sujetos pasivos ocasionales que realicen entregas exentas de medios de transporte nuevos, se efectuará en el plazo de treinta días naturales a contar desde el día en que tenga lugar dicha entrega.
- La presentación de la autoliquidación con solicitud de devolución en virtud del art. 30 bis del reglamento del IVA se efectuará en el plazo de los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente a aquél en el que se haya adquirido el medio de transporte.
- La presentación de la autoliquidación con solicitud de devolución en virtud del art. 21.4º de la Norma de IVA, se efectuará en el plazo de tres meses desde que se haya realizado la entrega de bienes que origina el derecho a la devolución.

NOTA: La presentación de la autoliquidación y por lo tanto la liquidación del Impuesto deberá realizarse por cada vehículo entregado, no siendo posible la liquidación simultánea por dos o más vehículos, así como tampoco liquidar en un solo modelo las entregas intracomunitarias de medios de transporte nuevos y las devoluciones a los sujetos pasivos en recargo de equivalencia por las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.

LEGE OHARRA. DATUEN BABESA

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan (Datuak babesteko erregelamendu orokorra) jasotakoa betetzeko xedearekin, jakinarazten dizugu ematen dizkiguzun datuak Arabako Foru Aldundiaren titulartasuneko 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 legez baimentzen diren kasuetan.

Erregelamendu horretan aitortzen diren datuetan sartzeko, datuak zuzentzeko, datuak ezerezteko, haien aurka egiteko eta datuak mugatzeko eskubideak egikaritu ahal izango dituzu Arabako Foru Aldundiaren Erregistroaren Bulegoan (Probintzia plaza 5, 01001 Gasteiz, Araba).

Informazio gehiago:

<http://www.araba.eus/web/LegezkoOharHedatua>

AVISO LEGAL. PROTECCIÓN DE DATOS

Con objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016 (Reglamento General de Protección de Datos), le informamos que los datos que nos facilita van a ser incluidos en el Fichero de Contribuyentes titularidad de la Diputación Foral de Álava cuyos tratamientos se realizan para la gestión, inspección y recaudación de los diferentes tributos.

Garantizamos la confidencialidad de sus datos, no siendo comunicados a terceras personas fuera de los supuestos habilitados legalmente.

Usted podrá ejercitar sus derechos de acceso rectificación, supresión, oposición y limitación que reconoce el citado Reglamento dirigiéndose a la Oficina de Registro de la Diputación Foral de Álava, (Plaza de la Provincia, 5, 01001 Vitoria-Gasteiz, Álava).

Para más información:

<http://www.araba.eus/web/AvisoLegalAmpliado>