



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

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Erregimen Erraztua
AUTOLIKIDAZIOA
Impuesto sobre el Valor Añadido
Régimen Simplificado
AUTOLIQUIDACIÓN

310

Ogasun, Finantza
eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICACIÓN	ETIKETA JARTZEKO LEKUA ■ ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA					SORTZAPENA DEVENGO	EKITALDIA ■ EJERCICIO		EPEALDIA ■ PERÍODO			
									TR			
Jarduerarik gabe Sin actividad					90	Ordezkoa Sustitutiva					91	
Likidazioaldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsuan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? 907 1					BAI EZ SÍ NO		Konkurtsuan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación					
Konkurtsua deklaratzeko autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso 908					Eguna Día		Hila Mes		Urtea Año		Konkurtsua aurrekoa ■ Preconcursoal 1 Konkurtsua ondokoa ■ Postconcursoal 2	
AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACIÓN	NEK. ETA ARETZ. IHARDUERAK ACTIV. AGRIC. Y GANAD.	Ihardueraren deskripzioa Descripción actividad		01		11		21				
		Hiruhileko sarreraren zenb. Vol. ingresos trimestre		02		12		22				
		Sortutako kuota indizea Índice cuota devengada		03		13		23				
		Ihardueraren araberako % % s/ actividad		04		14		24				
		KONTURAKO SARRERA INGRESO A CUENTA		05		15		25				
	KONTURAKO SARREREN BATURA (05+15+25) SUMA INGRESOS A CUENTA (05+15+25)										80	
	ERREG. ERRAZTUKO IHARO. (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik) ACTIV. EN REG. SIMPLIFICADO (excepto agrícolas y ganaderas)	Modulu bakoitza (unitatean) Valor de los módulos (en unidades)	Eizko epigrafea Epigrafe IAE		101		121		141			
			1. Modulua Módulo 1		102		122		142			
			2. Modulua Módulo 2		103		123		143			
			3. Modulua Módulo 3		104		124		144			
			4. Modulua Módulo 4		105		125		145			
			5. Modulua Módulo 5		106		126		146			
			6. Modulua Módulo 6		107		127		147			
		Indize zuzentzailea Índice corrector		108		128		148				
		Sortutako kuota Cuota devengada		109		129		149				
		Ihardueraren araberako % % s/ actividad		110		130		150				
		7. Modulua Módulo 7		111		131		151				
	KONTURAKO SARRERA INGRESO A CUENTA		112		132		152					
	KONTURAKO SARREREN BATURA (112+132+152) SUMA INGRESOS A CUENTA (112+132+152)										201	
	BEZ SORTUA IVA DEVENGADO	Burututako iharduera-multzoko konturako sarreraren zenbateko osoa (80+201) Total ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas (80+201)										202
Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen eskuraketak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios										203		
Aktibo finkoen emateak Entregas de activos fijos										204		
Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ IVA devengado por inversión del sujeto pasivo										205		
BEZ SORTUA GUZTIRA (202+203+204+205) TOTAL IVA DEVENGADO (202+203+204+205)										220		
BEZ kengarria IVA deducible	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa Adquisición o importación de activos fijos										221	
DIFERENTZIA (220-221) DIFERENCIA (220-221)										230		
HERRIALDE HISTORIKO HONETAN AURREKO EPEALDIETATIK KONPENTZATZEKO KUOTAK CUOTAS A COMPENSAR PERIODOS ANTERIORES EN EL TERRITORIO HISTÓRICO										231		
BATASUNAREN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN EMATEAK ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIOS										240		
95											241	
DATA ETA IZENPEA ■ FECHAY FIRMA										242		
										250		
										251		
KONPENTSATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR										262		
ZERGA-ZORRA GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA										261		
SRAG. IRUG. ORDAIN GUTUNA JUSTIFICANTE INGRESO- CARTA DE PAGO												
Zigilua eta izenpea ■ Sello y firma			Entitatearen gakoa ■ Clave entidad			Data ■ Fecha			Zenbatekoa ■ Importe			

310 EREDUKO JARRAIPIDEAK

Eredu hau erabiliko dute BEZaren erregimen erraztua aplikagarria zaien iharduerak bakarrik egiten dituzten subjektu pasiboek, erregimen horri uko egin ezean.

EKITALDIA: aitorpenari dagokion ekitaldia jasoko da.

EPEALDIA: autolikidazioa-epaia hiruhilekoetakoekin bat etorriko da.

IDENTIFIKAZIOA: itsasi ezazu identifikazio etiketa horretarako utzi den lekuan.

JARDUERARIK GABE: epealdian zehar inolako jarduerarik egin ez baduzu, jar ezazu gurutze bat horretarako prestatutako laukitxoan.

ORDEZKO: Autolikidazioa aurreko beste baten ordezkioa bada, horren berri emar behar duzu 91. laukian.

AUTOLIKIDAZIOA

Nekazaritza eta abeltzaintza iharduerak

- **Ihardueraren deskripzioa:** Egiten duen ihardueraren deskripzioa jarriko da, nekazaritza eta abeltzaintza iharduerari aplikatzeko indize edo modulua onartzen dituen Foru Dekretuekin bat.

- **Hiruhileko sarreraren zenbatekoa:** Hiruhileko sarrera guztien zenbatekoa adieraziko da, subentzio arruntak edo kapital subentzioak eta kalteordainak sartu gabe.

- **Eragiketa arruntengatik sortutako kuota indizea:** Hiruhileko sarreraren zenbateko osoari aplikatuko zaio eragiketa arruntengatik sortutako kuota indize egokia. Indize hau, nekazaritza eta abeltzaintza iharduerari aplikatzeko indize eta modulua onartzen dituen Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera iharduera bakoitzak esleitura duena izango da. Emaita bezala, hiruhileko eragiketa arruntengatik sortutako kuota aterako da.

- **Ihardueraren araberako portzentaia:** Hiruhileko eragiketa arruntengatik sortutako kuota indizeari aplikatuko zaio nekazaritza eta abeltzaintza iharduerari aplikatzeko indize eta modulua onartzen dituen Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera iharduera bakoitzari dagokion indizea.

- **Konturako sarrera:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuota indizea hiruhileko sarreraren zenbateko osoaz eta iharduera bakoitzerako ezarritako portzentaiez biderkatzearen emaitza izango da.

Erregimen erraztuko iharduerak (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik)

- **EIZKO epigrafea:** Erregimen erraztuen pean jarritako iharduerari dagokien Ekonomi Ihardueren Gaineko Zergako epigrafea edo epigrafeak jarriko dira.

- **1, 2, 3, 4, 5 eta 6 modulua eta indize zuzentzailea:** Iharduera bakoitzerako ezarritako modulua, unitatetan, eta, hala badagokio, indize zuzentzailea jarriko dira.

Konturako sarreraren ondorioetarako, hasiera batean aplikatzeko diren modulu eta indize zuzentzaileak urte bakoitzeko urtarilaren 1eko oinarri-datuak dagozkionak izango dira. Modulu bakoitzeko oinarri-datuak zenbaki osoa izan ezean, bi dezimalekin adieraziko dira.

Oinarri-daturen bat urtearen lehenengo egunean zehaztu ezin daitekeenean, konturako sarreraren ondorioetarako, aurreko urtekoa hartuko da. Arau hau berau aplikatuko da denboraldiko ihardueren kasuan.

Aurreko urtean iharduera burutu ez baldin bada, hasiera batean aplikatzeko diren modulu eta indize zuzentzaileak iharduera hasi den eguneko oinarri-datuak dagozkionak izango dira.

- **Sortutako kuota:** Iharduera bakoitzerako, sortutako kuoten zenbatekoak jarriko da, modulua eta, hala badagokionean, indize zuzentzaileak aplikatuz kalkulatu.

- **Ihardueraren araberako portzentaia:** Iharduera-sektore bakoitzari aplikatzeko indize eta modulua onartzen dituen Foru Dekretuaren arabera iharduera bakoitzari dagokion indizea jarriko da.

- **7 modulu:** Lanbide izaerako jardueren gehigarrien kasuan, hiruhilekoaren sarreraren zenbateko modulu honetan kalkulatu da: "komisioen zenbatekoa" izeneko modulurako izendatutako kopurua aplikatuz jardueren gehigarri horretatik hiruhilekoan lortutako sarrera guztea.

- **Konturako sarrera:** Jarduera bakoitzari dagokion ehuneko kuota sortuari aplikatu eta ateratzen den zenbateko jarri behar da, gainera, hala gertatzen bada, aurreko erroaldetik ematen den zenbatekoa..

BEZ sortua

- 202 laukian, burututako iharduera-multzoko konturako sarreraren zenbatekoaren batura adieraziko da.

- 203 laukian, likidazio aldian egin diren Komunitate barneko ondasun eta zerbitzu eskuraketaren zenbateko osoarengatik sortutako kuota jarriko da.

- 204 laukian, likidazio aldian egindako aktibo finkoen emateengatik sortutako kuota jarriko dira.

- 205 laukian, zergapean dauden eragiketengatik likidazio aldian sortutako BEZ jarriko da, eragiketa horiek BEZari buruzko Arauaren 84.Bat.2. atalean ezarritakoaren arabera finkatuta ez dauden pertsonen egiten badituzte.

BEZ kengarria

221 laukian, aktibo finkoen erosketan edo inportazioan jasanarazitako kuota kengarrien zenbatekoa jarriko da, hala dagokionean hainbanaketa-erregela aplikatu eta gero.

Lurralde Historiko honetan aurreko epealdietatik konpentsatzeko kuotak

231 laukian, jatorria aurreko epealdietan duten konpentsatzeko kuoten zenbatekoak jarriko dira.

Emaitza

- **Sartzekoa:** 241 laukian, 240 laukiko kopurua jarriko da, hau positiboa baldin bada.

- **Kompentsatzekoa:** 240 laukiko emaitza negatiboa izanez gero, kopuru hori beti ere 242 laukian jarriko da.

261 "Zerga zorra guztira" eta 262 "Kompentsatzekoa guztira" laukietan agertzen diren zenbatekoak bat etorri beharko dira 241 eta 242 laukietan, hurrenez hurren; agertzen direnekin, baldin eta azken lauki horietako zenbatekoak ez badira gehitu edo, hala badagokio, gutxitu errekarguak, berandutze korrituak edota diru zehape; nak aplikatzearen ondorioz.

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen emateak

95 laukian, likidazio aldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetarako egin diren ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak jarriko dira.

AURKEZTEKO TOKIA

- Emaita positiboa, hau da, "sartzekoa" duen autolikidazioa, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile bezala iharduteko baimendu dituen banku, aurrezki edo kreditu entitateetan aurkeztu beharko da.

- Emaita negatiboa, hau da, "kompentsatzekoa" duen autolikidazioa, Zergadunekiko Harremanetako Zerbitzuan, "lehiatila bakarrean" aurkeztu beharko da.

INSTRUCCIONES MODELO 310

Este modelo se utilizará por los sujetos pasivos que realicen exclusivamente actividades a las que resulte de aplicación el régimen simplificado del IVA, salvo que renuncien al mismo.

EJERCICIO: Se hará constar aquel al que corresponda la declaración.

PERÍODO: El período de autoliquidación coincidirá con el trimestre natural.

IDENTIFICACIÓN: Adhiere a la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto

SIN ACTIVIDAD: En el supuesto de no haber realizado actividad alguna en el período, deberá marcarse una cruz en la casilla preparada al efecto.

SUSTITUTIVA: En el supuesto de que la autoliquidación sea "sustitutiva" de otra anteriormente presentada, se hará constar tal circunstancia en la casilla (91).

AUTOLIQUIDACIÓN

Actividades agrícolas y ganaderas

- **Descripción de la actividad:** se hará constar la descripción de la actividad desarrollada de acuerdo con el Decreto Foral por el que se aprueban los índices o módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

- **Volumen de ingresos trimestrales:** se indicará el volumen total de ingresos del trimestre, excluidas las subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones.

- **Índice de cuota devengada por operaciones corrientes:** sobre el volumen total de ingresos del trimestre se aplicará el índice de cuota devengada por operaciones corrientes que tenga asignado cada actividad de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas, obteniéndose como resultado la cuota devengada por operaciones corrientes del trimestre.

- **Porcentaje según la actividad:** sobre la cuota devengada por operaciones corrientes del trimestre se aplicará el porcentaje que corresponda a cada actividad según el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

- **Ingreso a cuenta:** será el resultado del producto del índice de cuota devengada por operaciones corrientes por el volumen total de ingresos trimestral, y por los porcentajes establecidos para cada actividad.

Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas y ganaderas)

- **Epígrafe IAE:** se harán constar el o los epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

- **Módulos 1, 2, 3, 4, 5 y 6 e índice corrector:** se harán constar, en unidades, los módulos establecidos para cada actividad y el índice corrector que, en su caso, corresponda.

A efectos del ingreso a cuenta, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos base referidos al día 1 de enero de cada año. Si los datos base de cada módulo no fuesen un número entero, se expresarán con dos decimales.

Cuando algún dato base no pudiera determinarse el primer día del año se tomará, a efectos del ingreso a cuenta, el que hubiera correspondido el año anterior. Esta misma regla se aplicará en el supuesto de actividades de temporada.

Cuando en el año anterior no se hubiese ejercido la actividad, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos base referidos al día en que se inicie la actividad.

- **Cuota devengada:** se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos e índices correctores, en su caso.

- **Porcentaje según la actividad:** se hará constar el porcentaje que corresponda a cada actividad según el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a cada sector de actividad.

- **Módulo 7:** en el supuesto de actividades accesorias de carácter profesional, se cuantificará el importe del ingreso trimestral aplicando la cantidad asignada para el módulo "Importe de las comisiones" sobre el total de los ingresos del trimestre procedentes de esa actividad accesoria.

- **Ingreso a cuenta:** se hará constar el importe que resulte de aplicar a la cuota devengada el porcentaje que corresponda a cada actividad, más en su caso, el importe resultante del párrafo anterior.

IVA devengado

- En la casilla 202 se reflejará la suma del importe de los ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas.

- En la casilla 203 se hará constar la cuota devengada correspondiente al total de adquisiciones de bienes y servicios intracomunitarios realizadas en el período de liquidación.

- En la casilla 204 se harán constar las cuotas devengadas por las entregas de activos fijos realizadas en el período de liquidación.

- En la casilla 205 se hará constar el IVA devengado en el período de liquidación por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84. Uno.º de la Norma del IVA.

IVA deducible

En la casilla 221 se hará constar el importe de las cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos después de aplicar, en su caso, la regla de prorratea.

Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico

En la casilla 231 se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de periodos anteriores.

Resultado

- **A ingresar:** se consignará en la casilla 241 el importe de la casilla 240 cuando éste fuese positivo.

- **A compensar:** si el resultado de la casilla 240 fuese negativo, dicho importe se consignará en todo caso en la casilla 242.

Los importes que figuren en las casillas 261 "Total deuda tributaria" y 262 "Total a compensar" coincidirán con las cantidades que figuren en las casillas 241 y 242 respectivamente, siempre y cuando el importe de estas últimas no se viese incrementado o, en su caso, minorado por la aplicación de recargos, intereses de demora o sanciones pecuniarias.

Entregas bienes y prestaciones de servicio intracomunitarias

En la casilla 95 se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicio destinados a otros Estados miembros de la Unión Europea, realizadas durante el período de liquidación.

LUGAR DE PRESENTACIÓN

- La autoliquidación con resultado positivo "a ingresar" deberá presentarse en las entidades bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como entidades colaboradoras por la Diputación Foral de Álava.

- La autoliquidación con resultado negativo "a compensar" deberá presentarse en el Servicio de Relación con los Contribuyentes.

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>