



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

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

**391**

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICACION	Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa	SORTZAPENA DEVENGO	<b>URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA</b> <b>DECLARACIÓN LIQUIDACIÓN ANUAL</b>
			<b>EKITALDIA ■ EJERCICIO</b> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
		<b>ORDEZKOA ■ SUSTITUTIVA</b> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	

<b>Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsuan?</b> ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? ..... 907 <input type="checkbox"/> BAI SI <input checked="" type="checkbox"/> EZ NO	<b>Konkurtsuan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi</b> Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación
<b>Konkurtsua deklaratzan duen autoaren data</b> Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso ..... 908 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<b>Konkurtsua aurrekoa ■ Preconcurso</b> ..... <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <b>Konkurtsua ondokoa ■ Postconcurso</b> ..... <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

NEK-ETA ABELTZ, JARDUERAK ACTV. AGRIC. Y GANAD.	Jardueraren deskripzioa Descripción actividad		1. Jarduera ■ Actividad 1	2. Jarduera ■ Actividad 2	3. Jarduera ■ Actividad 3
		01		11	
Erag. arruntengatiko diru sarreraren urteko bolumena Volumen anual ingresos oper. corrientes	02		12		22
Erag. arruntengatiko sortutako kuota Índice cuota devengada oper. corrientes	03		13		23
Erag. arruntengatiko sortutako urteko guztira Total cuota anual devengada oper. corrientes	04		14		24
Erag. arruntengatiko jasandako urteko kuota Cuota anual soportada oper. corriente	05		15		25
Erag. erraztuaren ondoriozko urteko kuota Cuota anual derivada rég. simplificado	06		16		26
<b>URTEKO KUOTEN BATURA (06+16+26) ■ SUMA CUOTAS ANUALES (06+16+26)</b>					<b>80</b>

ERREG. ERRAZTUAKO JARDUE. (inekazaritza eta abeltzaintza izan ezik) ACTV. EN REG. SIMPLIFICADO (excepto agrícolas y ganaderas)	1. Jarduera ■ Actividad 1		2. Jarduera ■ Actividad 2		3. Jarduera ■ Actividad 3	
	Elizko epigrafea Epigrafe I.A.E.	100	130	160		
	Mod ■ Mód.	Unít. kp. N° unids.	Zenbatekoa Importe	Unít. kp. N° unids.	Zenbatekoa Importe	Unít. kp. N° unids.
1. Mod ■ Mód. 1	101	108	131	138	161	168
2. Mod ■ Mód. 2	102	109	132	139	162	169
3. Mod ■ Mód. 3	103	110	133	140	163	170
4. Mod ■ Mód. 4	104	111	134	141	164	171
5. Mod ■ Mód. 5	105	112	135	142	165	172
6. Mod ■ Mód. 6	106	113	136	143	166	173
7. Mod ■ Mód. 7	107	114	137	144	167	174
Erag. amunt. sortutako urteko kuota Cuota anual deveng. op. corr.	115			145		175
Erag. amunt. jasandako urteko kuota Cuota anual soport. op. corr.	116			146		176
Indize zuzentzailea Índice corrector	117			147		177
Erag. arrunt. emaitza Resultado op. corrientes	118			148		178
Gutxieneko kuota (%) Cuota mínima (%)	119	%		149	%	179
Gutxieneko kuota Cuota mínima	120			150		180
Erag. erraztuaren ondor. urteko kuota Cuota anual deriv. rég. simplif.	121			151		181
<b>URTEKO KUOTEN BATURA (121+151+181) ■ SUMA CUOTAS ANUALES (121+151+181)</b>						<b>199</b>
Erag. erraztuaren ondoriozko urteko kuotak guztira (80+199) ■ Total cuotas anuales derivadas del régimen simplificado (80+199)						<b>201</b>
Hiruhileko konturako sarreraren batura ■ Suma ingresos trimestrales a cuenta						<b>202</b>
Emaitza (201-202) ■ Resultado (201-202)						<b>203</b>
Ondasun eta zerbitzu bame erosketak ■ Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios						<b>204</b>
Aktibo finkoen emateak ■ Entregas de activos fijos						<b>205</b>
Subjektu pasiboaren inbertsioetatik sortutako BEZ ■ IVA devengado por inversión del sujeto pasivo						<b>206</b>
BEZ SORTUA GUZTIRA (203+204+205+206) ■ TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL (203+204+205+206)						<b>220</b>
Aktibo finkoen eskuraketan edo inportazioan jasandako BEZ ■ IVA soportado en adquisición o importación de activos fijos						<b>221</b>
Inbertsio ondasunen erregularizazioa ■ Regularización de bienes de inversión						<b>222</b>
BEZ SORTUA GUZTIRA (221+222) ■ TOTAL IVA DEDUCIBLE ANUAL (221+222)						<b>223</b>
DIFERENTZIA (220-223) ■ DIFERENCIA (220-223)						<b>230</b>
L. H. HONETAN AURREKO EPEALDIETATIK KONPENSATZEKO KUOTAK ■ CUOTAS A COMPENSAR DE PERIODOS ANTERIORES EN EL Tº. Hº.						<b>231</b>

BEZ SORTUA IVA DEVENGADO	Emaitza (201-202) ■ Resultado (201-202)		<b>203</b>
	Ondasun eta zerbitzu bame erosketak ■ Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios		<b>204</b>
Aktibo finkoen emateak ■ Entregas de activos fijos		<b>205</b>	
Subjektu pasiboaren inbertsioetatik sortutako BEZ ■ IVA devengado por inversión del sujeto pasivo		<b>206</b>	
BEZ SORTUA GUZTIRA (203+204+205+206) ■ TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL (203+204+205+206)		<b>220</b>	
Aktibo finkoen eskuraketan edo inportazioan jasandako BEZ ■ IVA soportado en adquisición o importación de activos fijos		<b>221</b>	
Inbertsio ondasunen erregularizazioa ■ Regularización de bienes de inversión		<b>222</b>	
BEZ SORTUA GUZTIRA (221+222) ■ TOTAL IVA DEDUCIBLE ANUAL (221+222)		<b>223</b>	
DIFERENTZIA (220-223) ■ DIFERENCIA (220-223)		<b>230</b>	
L. H. HONETAN AURREKO EPEALDIETATIK KONPENSATZEKO KUOTAK ■ CUOTAS A COMPENSAR DE PERIODOS ANTERIORES EN EL Tº. Hº.		<b>231</b>	
BATASUNAREN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUAK EMATEA ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y SERVICIOS		<input type="text"/> <input type="text"/>	<b>240</b>
EGUNA / FECHA ..... ZIGILUA ETA SINADURA / FIRMA Y SELLO		<b>90</b> <input type="checkbox"/> JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	<b>241</b>
ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU IZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORANEA .....		EMAITZA ■ RESULTADO (230) - (231) .....	<b>242</b>
KONPENSATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR		SARTZEKO ■ A INGRESAR .....	<b>243</b>
ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER		KITATZEKO ■ A COMPENSAR .....	<b>244</b>
<input type="text"/>		ITZULTZEKO ■ A DEVOLVER .....	<b>250</b>
<input type="text"/>		BERANDUTZA-KORRITUAK ■ INTERESES DEMORA .....	<b>251</b>
<b>262</b>		ZERGA-ZORRA GUZTIRA ■ TOTAL DEUDA TRIBUTARIA .....	<b>261</b>
<b>263</b>			

ITZULKETA DEVOLUCIÓN	Itzulketaren helbideratzea: DEVOLUCIÓN Domiciliación de la devolución:		Bezero kontu kodea (BKK) / Código cuenta cliente (CCC)			
			Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	KE DC	Kontu zenbakia Nº de cuenta
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

**ORDAIN GUTUNA - CARTA DE PAGO**

Zigilua eta sinadura Sello y firma	Entitatearen gakoa Clave Entidad	Eguna Fecha	Zenbatekoa Importe
---------------------------------------	-------------------------------------	----------------	-----------------------

# 391 EREDUKO URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA AURKEZTEKO JARRAIPIDEAK

## INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 391

Eredu hau erabiliko dute BEZeko aitopena aurkeztu beharra sortzen dieten jarduerak egin eta BEZaren erregimen erraztua aplikagarria zaien subjektu pasiboek, ekitaldiko autolikidazioa betetzeko.

### IDENTIFIKAZIOA

Subjektu pasiboaren identifikazioa, ale bakoitzean, horretarako dagoen gunean identifikazio etiketa bat itsatsiaz adieraziko da.

### SORTZAPENA

Ekitaldia: aitopenari dagokion urte naturala jarri beharko da.

### LIKIDAZIOA

#### Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak

- **Jardueraren deskripzioa:** Egiten duen jardueraren deskripzioa jarriko da, nekazaritza eta abeltzaintza jarduerari aplikatze-ko indize edo moduluko onartzen dituen Foru Dekretuan ezarritakoarekin bat.

- **Eragiketa arruntengatiko sarrerren urteko zenbatekoa:** jarduerak sortutako sarrerren zenbateko osoa jarriko da, dirulaguntza arruntak edo kapital dirulaguntzak eta kalte-ordainak kontuan hartu gabe. Berezko produktuko eraldatu, landu edo inmanturaturatzen direneko jardueretan, prozesuan erabiltako berezko produktuek merkatuko prezioan duten balioa jarriko da.

- **Eragiketa arruntengatiko sortutako kuotaren indizea:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuotaren indize jarriko da. Indize hau, nekazaritza eta abeltzaintza jarduerari aplikatze-ko indize eta moduluko onartzen dituen foru dekretuan ezarritakoaren araberak jarduerak bakoitzak ekitaldian zehar esleitura duena izango da.

- **Eragiketa arruntengatiko sortutako urteko osoa:** Jarduera-arlo bakoitzari dagokion kuota biderketak honen emaitza izango da: "Eragiketa arruntengatiko sarrerren urteko zenbatekoa" laukian agertzen den kopurua bider dagokion "Eragiketa arruntengatik sortutako kuotako indizea".

- **Eragiketa arruntengatik jasandako urteko kuota:** Urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren 84.Bat.2 eta 4 artikuluko; aurrerantzean, BEZaren Arauaren VIII. Tituluaren I. Kapituluan ezarritakoaren arabera, aktibio finkeoz bestelako ondasun eta zerbitzuak, jarduerak burutzeko helburua dutenak, eskurako edo inportatzeagatik ekitaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbatekoa jarriko da. Ondorio hauetarako, ibilgutueen osagaiak aktibio finkeztat hartuko dira. Baita ere, nekazaritza, abeltzaintza eta arantzako erregimen bereziaren pean dauden enpresariei ondasun eta zerbitzuak eskuratzeagatik subjektu pasiboek ordaindutako nekazaritzako kompensazioak kendu ahal izango dira.

Jasandako kuoten zenbatekoari eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotaren zenbatekoaren % 1a gehituko zaio, kuota frogagaitzen kontzeptuan.

- **Erregimen erraztuaren ondoriozko urteko kuota:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuotatik eragiketa arruntengatik jasandako edo ordaindutako kuotak biderketzaren emaitza jarriko da.

#### Erregimen erraztuko jarduerak (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik)

- **EJZko epigrafe:** Erregimen erraztuaren pean jarritako jarduerari dagokien Ekonomi Jardueren gaineko Zergako epigrafeak edo epigrafeak jarriko dira.

- **Modulu-unitate kopurua:** Aurreikusitako moduluei dagokien unitate kopurua jarriko da. Modulu kopurua zenbaki osoa izan ezean, bi dezimalekin adieraziko da.

- **Zenbatekoa:** Jardueraren erabiltako edo instalatutako modulu-unitate kopurua moduluko onartzen dituen Foru Dekretuan haietako bakoitzari esleitzen zaien kopuruaz biderketzaren emaitza jarriko da.

- **Eragiketa arruntengatiko sortutako urteko kuota:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuota, aurreikusitako moduluei dagoz-kien kopuruen batura izango da.

- **Eragiketa arruntengatik jasandako urteko kuota:** BEZaren Foru Arauaren VIII. Tituluaren I. Kapituluan ezarritakoaren arabera, aktibio finkeoz bestelako ondasun eta zerbitzuak, jarduerak burutzeko helburua dutenak, eskurako edo inportatzeagatik ekitaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbatekoa jarriko da. Ondorio hauetarako, ibilgutueen osagaiak aktibio finkeztat hartuko dira. Baita ere, nekazaritza, abeltzaintza eta arantzako erregimen bereziaren pean dauden enpresariei ondasun eta zerbitzuak eskuratzeagatik subjektu pasiboek ordaindutako nekazaritzako kompensazioak kendu ahal izango dira, BEZaren Arauaren 130 artikuluan ezarritakoaren arabera. Jasandako kuoten zenbatekoari eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotaren zenbatekoaren % 1a gehituko zaio, kuota frogagaitzen kontzeptuan.

- **Indize zuzentzailea:** Honako taula honen arabera denboraldiko jardueretarako aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da: Indize zuzentzailea

60 denboraldi-egun arte: 1,50

61 eta 120 denboraldi-egun bitartean: 1,35

121 eta 180 denboraldi-egun bitartean: 1,25

Denboraldiko jardueratuz joko dira normalean urteko zenbait egunetan bakarrik -elkarren segidan nahiz aldirika- egiten direnak, baldin eta egun guztien kopurua urtean 180 baino handiagoa ez bada.

- **Eragiketa arruntaren emaitza:** Eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotaren eta jasandakoaren arteko diferentzia jarriko da, frogagaitzak barme. Denboraldiko jarduerak baldin bada, kopuru hori aurreko laukian jasotako indize zuzentzailez biderkatuko da.

- **Gutxieneko kuota %:** BEZaren erregimen berezi erraztuko indize eta moduluko onartzen dituen Foru Dekretuan jarduerak bakoitzeko ezarritako portzentaia jarriko da.

- **Gutxieneko kuota:** 119, 149 eta 179 laukietan jarritako portzentaia, hurrenez hurren 115, 145 eta 175 laukietan adierazi den zenbatekoari (eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari) aplikatzearen emaitza jarriko da. Hala ere, jarduerak burutzeko erabiltako ondasun edo zerbitzuen eskuraketagatik beste estatu batzuetan jasandako kuoten itzulketarik jaso baldin bada, kopuru hori gutxieneko kuotari gehituko zaio.

- **Erregimen erraztuaren ondoriozko urteko kuota:** Ondoko kopuru hautetarik handiena jarriko da: 118, 148 eta 178 laukietan eta 120, 150 eta 180 laukietan jarritakoa, hurrenez hurren.

- **Erregimen erraztuaren ondoriozko urteko kuotak gutzira:** Burututako jarduerak-multzoko erregimen erraztuaren ondoriozko urteko kuoten zenbatekoen batura jarriko da 201. laukian.

- **Hiruhileko konturako sarrerren batura:** Ekitaldiko 1., 2. eta 3. hiruhilekoetan kontura egindako sarrerren zenbatekoa jarriko da 202. laukian.

### BEZ sorketa

- **Emaitza:** 201 laukiaren eta 202 laukiaren arteko diferentziatik atzeratzen den kopurua jarriko da 203. laukian.

- **Komunitate barneko ondasun eta zerbitzu eskuraketak:** Komunitate barneko ondasun eta zerbitzu eskuraketa zergapetu eta salbetsigabeengatik ekitaldian zehar sortutako kuota guztien batura jarriko da.

- **Aktibio finkeko emateak:** ekitaldian egindako aktibio finkeko materialen emateengatik eta aktibio finke ez-materialen eskualdakengatik sortutako kuoten zenbatekoa jarriko da.

- **Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ:** Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako kuota guztien batura jarriko da (BEZaren Arauaren 84.Bat.2. atala).

- **Urteko BEZ sorketa gutzira:** 203, 204, 205 eta 206 laukien batuketaren emaitza jarriko da 220 laukian.

### BEZ kengarria

- **Aktibio finkeko eskuraketa edo inportazioa jasandako BEZ:** BEZaren Arauaren VIII. Tituluan ezarritakoaren arabera kengarrik diren aktibio finkeko eskuraketa edo inportazioagatik ekitaldian jasandako edo ordaindutako kuotaren zenbateko osoa jarriko da.

- **Inbertsio ondasunen erregulazioa:** Aurreko epaeldietan inbertsio ondasunenagatik egindako kenkariaren erregulazioaren emaitza jarriko da; hala dagokionean, jardueraren hasieraren aurreko kenkariaren erregulazioa barruan sartuko da. Erregulazioaren emaitzak kenkariaren gutxitzea baldin bada, zeinu negatiboarekin jarriko da.

- **Urteko BEZ kengarria gutzira:** 221 eta 222 laukien batuketaren emaitza jarriko da.

- **Diferentzia:** Urteko BEZ sorketaren gutziraokoa eta urteko BEZ kengarriaren gutziraokoren arteko diferentzia jarriko da, dagokion zeinuarekin: 230-220-223.

- **Arabako Lurralde Historikoan aurreko epaeldietatik kompensatzeko kuotak:** jatorria aurreko epaeldietan duten kompensatzeko kuoten zenbatekoa jarriko da 231 laukian.

### Emaitza

- **Sartzekoa (241):** 240 laukiaren emaitza jarriko da, positiboa baldin bada.

- **Kompensatzekoa (242):** 240 laukiaren emaitza jarriko da, negatiboa izan eta bere aldeko saldoa kompensatu nahi bada.

- **Itzultzekoa (243):** 240 laukiaren emaitza jarriko da negatiboa izan eta bere aldeko saldoaren itzulketa eskatzeko bada. Kasu honetan, kontu eta bezero kodearen datuak azaldu beharko ditu, itzulketa helbidertatzeko.

261 "Zerga-zorra gutzira", 262 "Kompensatzekoa gutzira" eta 263 "Itzultzekoa gutzira" laukietan agertzen diren kopuruak, hurrenez hurren, 241, 242 eta 243 laukietan agertzen diren kopuru berdinek izango dira, baldin eta azken hauetako kopurua gehituta edo -hala dagokionean- gutxituta gertatzen ez bada errekarquak edota berandutza korrituak aplikatzearen ondorioz.

- **Komunitate barneko emateak:** Likidazio aldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetarako egin diren ondasun-emateen zenbateko jarriko da 95 laukian.

- **Jarduerarik gabe:** 90 laukia gurutze batez markatu beharko da ekitaldian inolako jarduerarik egin ez eta aitopen-likidazioa aurkeztea beharrezkoa denean.

### AURKEZTEKO LEKUA

Emaitza "sartzekoa" duen aitopen-likidazioa, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaileen moduan jarduteko baimendutako banketxe edo kreditu edo aurrezki entitateetan aurkeztu behar izango da.

Emaitza negatiboa, "kompensatzekoa" nahiz "itzultzekoa", duen aitopen-likidazioa Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zerbitzuetako Zergadunekiko Harremanetarako Sailean aurkeztu beharko da.

Este modelo se utilizará por los sujetos pasivos que realicen actividades por las que deban presentar declaración por IVA, a los que resulte de aplicación el régimen simplificado del IVA, para la cumplimentación de la autoliquidación del ejercicio.

### IDENTIFICACIÓN

Se consignará la identificación del sujeto pasivo mediante la adhesión de una etiqueta identificativa, en el espacio reservado al efecto, en cada uno de los ejemplares.

### DEVENGO

Ejercicio: Se deberá consignar el año natural por el que se efectúa la declaración.

### LIQUIDACIÓN

#### Actividades agrícolas y ganaderas

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

- **Volumen anual de ingresos por operaciones corrientes:** se hará constar el volumen total de ingresos generados por la actividad durante el ejercicio excluidas las subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones. En el supuesto del actividades en las que se sometan los productos naturales a transformación, elaboración o manufactura, se hará constar el valor de los productos naturales utilizados en el proceso, a precio de mercado.

- **Índice de cuota devengada por operaciones corrientes:** se hará constar el índice de cuota devengada por operaciones corrientes que tenga asignado cada actividad en el ejercicio de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

- **Total cuota anual devengada por operaciones corrientes:** la cuota correspondiente a cada sector de actividad se obtendrá sumando los productos de las cantidades que figuran en las casillas "Volumen anual de ingresos por operaciones corrientes" por los "Índices de cuota devengada por operaciones corrientes" que correspondan.

- **Cuota anual soportada por operaciones corrientes:** se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del Título VIII del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA, considerando a estos efectos activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes y servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1 % del importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

- **Cuota anual derivada del régimen simplificado:** se consignará el resultado de deducir el total de la cuota devengada por operaciones corrientes las cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes.

#### Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas y ganaderas)

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

- **Nº de unidades de módulos:** se hará constar el número de unidades correspondiente a los módulos previstos. Si la cantidad de módulo no fuera un número entero se expresará con dos números decimales.

- **Importe:** se consignará el resultado de multiplicar el número de unidades de módulo empleadas, utilizadas o instaladas en la actividad por la cantidad asignada a cada uno de ellos en el Decreto Foral que los aprueba.

- **Total cuota anual devengada por operaciones corrientes:** la cuota devengada por operaciones corrientes será la suma de las cuantías correspondientes a los módulos previstos.

- **Cuota anual soportada por operaciones corrientes:** se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del Título VIII de la Norma del IVA, considerándose a estos efectos activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, según lo dispuesto en el artículo 130 de la Norma del IVA. Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1 % del importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

- **Índice corrector:** se consignará el índice corrector a aplicar para las actividades de temporada según el siguiente cuadro: Índice corrector

Hasta 60 días de temporada: 1,50

de 61 a 120 días de temporada: 1,35

de 121 a 180 días de temporada: 1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días del año, consecutivos o alternos, siempre que el total no exceda de 180 días por año.

- **Resultado de operaciones corrientes:** se consignará la diferencia entre la cuota anual devengada y la soportada por operaciones corrientes incluidas las de difícil justificación. Si se trata de una actividad de temporada dicha cantidad se multiplicará por el índice corrector previsto en la casilla anterior.

- **Cuota mínima %:** se consignará el porcentaje establecido para cada actividad en el Decreto Foral que aprueba los índices de módulo del régimen especial simplificado del IVA.

- **Cuota mínima:** se consignará el resultado de aplicar el porcentaje establecido en las casillas 119, 149 y 179 al importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes indicada en las casillas 115, 145 y 175 respectivamente. No obstante, si se han percibido devoluciones de cuotas soportadas en otros países por la adquisición de bienes o servicios utilizados en el desarrollo de la actividad, se incrementará la cuota mínima en dicho importe.

- **Cuota anual derivada del régimen simplificado:** se consignará la mayor de las cantidades siguientes: la consignada en las casillas 118, 148 y 178 y la consignada en las casillas 120, 150 y 180 respectivamente.

- **Total cuotas anuales derivadas del régimen simplificado:** en la casilla 201 se hará constar la suma del importe de las cuotas anuales derivadas del régimen simplificado del conjunto de actividades ejercidas.

- **Suma ingresos trimestrales a cuenta:** en la casilla 202 se consignará el importe de los ingresos a cuenta realizados durante el 1º, 2º y 3er trimestre del ejercicio.

### IVA devengado.

- **Resultado:** en la casilla 203 se hará constar la cantidad que resulte de la diferencia entre la casilla 201 y la casilla 202.

- **Adquisiciones Intracomunitarias de bienes y servicios:** se consignará la suma total de las cuotas devengadas en el ejercicio por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios sujetas y no exentas.

- **Entregas de activos fijos:** se consignará el importe de las cuotas devengadas por entregas efectuadas en el ejercicio de los activos fijos materiales y las transmisiones de los activos fijos inmateriales.

- **IVA devengado por inversión del sujeto pasivo:** se consignará la suma total de las cuotas devengadas por inversión del sujeto pasivo (artículo 84.Uno.2º de la Norma del IVA).

- **Total IVA devengado anual:** en la casilla 220 se consignará el resultado de la suma de las casillas 203, 204, 205 y 206.

### IVA deducible

- **IVA soportado en la adquisición o importación de activos fijos:** se hará constar el total de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de activos fijos, que sean deducibles según lo dispuesto en el Título VIII de la Norma del IVA.

- **Regularización de bienes de inversión:** se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en periodos anteriores incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones se consignará con signo negativo.

- **Total IVA deducible anual:** se consignará el resultado de la suma de las casillas 221 y 222.

- **Diferencia:** se consignará, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total IVA devengado anual y el total IVA deducible anual 230-220-223.

- **Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Álava:** en la casilla 231 se hará constar el importe de las cuotas a compensar precedentes de periodos anteriores.

### Resultado

- **A ingresar (241):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese positivo.

- **A compensar (242):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese negativo y se desee compensar el saldo a su favor.

- **A devolver (243):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese negativo y se solicite la devolución del saldo a su favor. En este caso, deberá cumplimentar los datos del código cuenta cliente para la domiciliación de la devolución.

Los importes que figuren en las casillas 261 "Total deuda tributaria", 262 "Total a compensar" y 263 "Total a devolver" coincidirán con los importes que figuren en las casillas 241, 242 y 243 respectivamente, siempre y cuando el importe de estas últimas no se viese incrementado o, en su caso, minorado por la aplicación de recargos y/o intereses de demora.

- **Entregas intracomunitarias:** en la casilla 95 se hará constar el importe de las entregas de bienes y servicios destinados a otros Estados miembros de la Comunidad Europea, realizadas durante el período de liquidación.

- **Sin actividad:** deberá marcarse una cruz en la casilla 90 cuando, sin haber realizado actividad alguna en el ejercicio, sea preceptiva la presentación de la declaración-liquidación.

### LUGAR DE PRESENTACIÓN

La declaración-liquidación con resultado "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 declaración-liquidación con resultado negativo tanto "a compensar" como "a devolver" deberá presentarse en el Departamento de Relación con los Contribuyentes de los Servicios de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

---

## 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>