



IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

SORTZAPENA ■ DEVENGO

EKITALDIA
EJERCICIO

Jarduerarik gabe
Sin actividad

145

Ordezkoa
Sustitutiva

901

Epez kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua
Presentación fuera de plazo por requerimiento

930

Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan?

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?

907 BAI ■ SI EZ ■ NO

• **Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data**

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso

908 EGUINA ■ DÍA HILA ■ MES URTEA ■ AÑO

• **Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi.**

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo, indique el tipo de autoliquidación

909 Konkurtso aurrekoa Preconcursoal 1 Konkurtso ondokoa Postconcursoal 2

Hileroko itzulketetarako erregistroan erroldatuta dago?

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?

918

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu?

¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?

910

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

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?

911

LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN

SORTUTAKO BEZ ■ IVA DEVENGADO

ARAUBIDE OROKORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL

	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA
Erregimen Orokorra Régimen General	202	203 0%	204
	380	381 2%	382
	1	2 4%	3
	205	206 5%	207
	383	384 7,5%	385
	804	805 10%	806
	807	808 21%	809
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa Modificación bases y cuotas Régimen General	351		352
Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión del sujeto pasivo	19		20
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores	223		224

BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA

Baliokidetzaren Errekargua Recargo Equivalencia	810	811 0%	812
	386	387 0,26%	388
	25	26 0,5%	27
	819	820 0,62%	821
	389	390 1%	391
	828	829 1,4%	830
	34	35 1,75%	36
	831	832 5,2%	833
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa Modificación bases y cuotas Régimen Equivalencia	37		38
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores	239		240

BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

Ondasun eta zerbitzu eskuraketak Batasunaren barruan Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	234	235 0%	236
	392	393 2%	394
	10	11 4%	12
	231	232 5%	233
	395	396 7,5%	397
	813	814 10%	815
	816	817 21%	818
	Bat. Barruko esk. oinarri eta kuotena aldaketa Modif. bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias	353	

SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA 41

BIDAIRI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA
MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS 42

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 1. orria

NORTZUEK AURKEZTU BEHAR DUTE URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Urteko aitortpen-likidazioaren 390 eredia BEZaren subjektu pasibo batzuek soilik aurkeztu behar dute, hain zuzen ere Zergaren aitortpen-likidazioak araubide orokorrean aldizka (hilero edo hiru hilean behin) aurkeztu behar dituztenek.

BEZaren Araudiko 71.1 artikuluan xedatutakoaren arabera aldizkakoak ez diren aitortpen-likidazioak aurkeztu behar dituzten subjektu pasiboek ez dute aurkeztu behar urteko aitortpen-likidazioa.

390 eredian egiten den aitortpen-likidazioa ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOA da; beraz, ez da erabili behar 303 eredia BEZaren aldizkako aitortpen-likidaziorik egiteko (ez abenduakoa, ez azken hiruhilekoko).

Zerga araubide berezi erraztuan ordaintzen duten subjektu pasiboek 391 eredia erabili behar dute urteko likidazioa aurkezteko.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Urteko aitortpen-likidazioaren 390 eredia urtarrikole egutegiko lehen hogeita hamar egunetan aurkeztu behar da.

1) SORTZAPENA

Ekitaldia: aitortpena zein ekitaldiri dagokion zehaztu behar da.

Jarduerarik ez: inolako jarduerarik ez egin arren aitortpena aurkeztu behar bada, lauki hau markatu behar da.

2) AITORTZAILEA

Identifikazio etiketa itsatsi behar da eredian berriaz ezarritako eremuan, bat ale bakoitzean.

3) LIKIDAZIOA

SORTUTAKO BEZA

Araubide orokorrean egindako eragiketak: (202) - (809) bitarteko laukietan % 0, %2, % 4, % 5, %7,5, % 10 edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako zerga oinarriak eta beraien kuotak zehaztu behar dira.

Araubide orokorra - Oinarrien eta kuoten aldaketa: (351) eta (352) 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, behar den zeinua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

Konkurtoek eta kreditu kobraezinek eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak ez dira zehaztu behar lauki horietan (lauki bereziak daude horretarako).

Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZA: (19) eta (20) laukietan subjektu pasiboak ekitaldian egindako inbertsioen zerga oinarrien gutzirako batura eta oinarri horiek sortutako kuoten gutzirako zenbatekoa ezarri behar dira (urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretua, hemendik aurrera BEZaren Araua: 84.Bat.2 eta 4; 140. art., quinque).

Oinarrien eta kuoten aldaketa hartzekodunen konkurtoa adierazi duen autoaren ondorioz: Konkurtoa adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta kuotak aldatzen badira, zenbatekoak (223) eta (224) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zein zati bat kobratu ezin diren kredituek (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzea badakar, zenbatekoa minus zeinuarekin jarri behar da.

Baliokidetasun errekaruaren araubidean egindako eragiketak: (810)-(833) bitarteko laukietan %0, %0,26, %0,5,%0,62, %1, %1,4, %1,75, edo %5,2 tasa aplikatuta baliokidetasun errekaruaren araubideko zerga oinarriak eta beraien kuotak zehaztu behar dira.

Baliokidetasun errekarua - Oinarrien eta kuoten aldaketa: (37) eta (38) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta baliokidetasun errekaruetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zeinua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta errekaruak inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

Baliokidetasun errekaruaren aldaketa hartzekodunen konkurtoa adierazi duen autoaren ondorioz: Konkurtoa adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta baliokidetasun errekaruak aldatzen badira, zenbatekoak (239) eta (240) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zein zati bat kobratu ezin diren kredituek (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzea badakar, zenbatekoa minus zeinuarekin jarri behar da.

Ondasunen eta zerbitzuen eskuraketak Batasunaren barruan: (234) - (818) bitarteko laukietan % 0, %2, % 4, % 5, %7,5, % 10 edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskuraketan (kargapekoak eta salbetsuti gabeak) zerga oinarriak eta beraien kuotak zehaztu behar dira.

Batasunaren barruko eskuraketak - Oinarrien eta kuoten aldaketa: (353) eta (354) 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, behar den zeinua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

SORTUTAKO KUOTA GUTZIA (41): 204 + 382 + 3 + 207 + 385 + 806 + 809 + 352 + 20 + 224 + 812 + 388 + 27 + 812 + 388 + 36 + 830 + 833 + 38 + 240 + 236 + 394 + 12 + 233 + 397 + 815 + 818 + 354 laukien batuketara jarriko da.

BIDAIAIAREN ARAUBIDEA – ITZULKETEN ONDORIOZKO GUTXITZEAK: (42) laukian araubide honetan ekitaldian zehar itzulitako kuoten zenbatekoa ezarri behar da.

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 1

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

Deberán presentar la declaración-liquidación anual modelo 390 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones de IVA periódicas ya sean mensuales o trimestrales, por el régimen general.

No tienen que presentar declaración-liquidación anual los sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones no periódicas según lo dispuesto en el art. 71.7 del Reglamento del IVA.

El impreso modelo 390 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse por el mes de diciembre y por el cuarto trimestre ninguna declaración-liquidación de IVA periódica, utilizando el modelo 303.

Los sujetos pasivos que tributen por el Régimen Especial Simplificado presentarán declaración-liquidación anual en el modelo 391.

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

La declaración-liquidación modelo 390 deberá presentarse durante los treinta días naturales del mes de enero.

1) DEVENGO

Ejercicio: se hará constar aquél al que corresponda la declaración.

Sin Actividad: deberá marcarse una cruz en esta casilla cuando sin haber realizado actividad alguna sea preceptiva la presentación de esta declaración.

2) DECLARANTE

Adhiera etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares.

3) LIQUIDACIÓN

IVA DEVENGADO

Operaciones realizadas en Régimen General: en las casillas (202) a (809) se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 0%, 2%, 4%, 5%, 7,5%, 10%, y 21% y las cuotas resultantes.

Modificación de bases y cuotas Régimen General: en las casillas (351) y (352) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

No se incluirán las modificaciones de base y cuotas motivadas por supuestos de situaciones concursales y créditos incobrables, ya que para anotar dichas modificaciones se utilizarán casillas específicas.

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo: en las casillas (19) y (20) se consignará la suma total de las bases imponibles y de las cuotas devengadas en el ejercicio por inversión del sujeto pasivo (art. 84.Uno.2º y 4º y art. 140 quinque del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA).

Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores: en el caso de efectuar modificaciones de la base y de la cuota motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Norma del IVA, deberá consignarlas en las casillas (223) y (224). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80.Cuatro de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

Operaciones realizadas en Recargo de Equivalencia: en las casillas (810) a (833) se harán constar las bases imponibles de recargo de equivalencia gravadas, en su caso, a los tipos del 0%, 0,26%, 0,5%, 0,62%, 1%, 1,4%, 1,75% y 5,2% y las cuotas resultantes.

Modificación de bases y cuotas Recargo de Equivalencia: en las casillas (37) y (38) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y el recargo de equivalencia de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y recargos de equivalencia modificados.

Modificación del Recargo de Equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores: en el caso de efectuar modificaciones de la base y del recargo de equivalencia motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Norma del IVA, deberá consignarlas en las casillas (239) y (240). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80.Cuatro de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios: en las casillas (234) a (818) se reflejarán las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios sujetas y no exentas, gravadas, en su caso, a los tipos del 0%, 2%, 4%, 5%, 7,5%, 10%, y 21% y las cuotas resultantes.

Modificación de bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias: en las casillas (353) y (354) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas antes de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

TOTAL CUOTA DEVENGADA: en la casilla (41) se consignará la suma de las casillas 204 + 382 + 3 + 207 + 385 + 806 + 809 + 352 + 20 + 224 + 812 + 388 + 27 + 821 + 391 + 36 + 830 + 833 + 38 + 240 + 236 + 394 + 12 + 233 + 397 + 815 + 818 + 354.

MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS: en la casilla (42) se hará constar el importe de las cuotas objeto de devolución por este régimen efectuadas en el ejercicio.



IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

SORTZAPENA ■ DEVENGO

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

EKITALDIA
EJERCICIO

LIKIDAZIOA (jarraipena) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)

KENKARIAK ■ DEDUCCIONES

BEZ KENGARRIA BARNE ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES

	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA
	533	534 2%	535
	43	44 4%	45
Ondasun eta zerbitzu arrunten barne erosketak	116	117 5%	118
Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	536	537 7,5%	538
	846	847 10%	848
	849	850 21%	851
	76	77 4%	78
Inbertsio ondasunen barne erosketak	146	147 5%	148
Adquisiciones interiores de bienes de inversión	879	880 10%	881
	882	883 21%	884
Barne erag. kenkariaren zuzenk.	355		356
Rectif. deducciones Oper. Interiores			

BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES

	539	540 2%	541
	54	55 4%	56
Ondasun arrunten inportazioak	173	174 5%	175
Importaciones de bienes corrientes	542	543 7,5%	544
	857	858 10%	859
	860	861 21%	862
	87	88 4%	89
Inbertsio ondasunen inportazioak	176	177 5%	178
Importaciones de bienes de Inversión	890	891 10%	892
	893	894 21%	895
Inportazioak kenkariaren zuzenk.	357		358
Rectif. deducciones Importaciones			

BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

	545	546 2%	547
	65	66 4%	67
Europar bat. barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak	179	180 5%	181
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	548	549 7,5%	550
	868	869 10%	870
	871	872 21%	873
Inbertsio ondasunen Europar bat. barruko erosketak	98	99 4%	100
Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	241	242 5%	243
	361	362 10%	363
	364	365 21%	366
Bat. Barruko esk. kenkariaren zuzenk.	359		360
Rectif. deducciones Adqui. Intrac.			

BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES

Nekazaritza, abel eta arrantz. Erreg berez. konpent.	109		110
Compens. Rég. Especial Agric. G.yP.			
Inbertsioen erregulazioa	111		112
Regularización inversiones			
Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregulazioa			115
Regularización aplicación porcentaje definitivo prorratea			

KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES 113

DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA 114

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 2. orria

KENKARIAK

BEZ kengarria Batasunaren barruko eragiketetan:

Batasunaren barruko ondasun arruntan eta zerbitzuen eskuraketak: (533) - (851) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun eta zerbitzuen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuetsita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inbertsio ondasunen eskuraketak Batasunaren barruan: (76) - (884) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondasunen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuetsita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Batasunaren barruko eragiketak – Kenkariaren zuzenketa: (355) eta (356) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita, bai eta konkurtsoa eta kredituak direla-eta osorik edo zati batean kobraezin diren ere, Arauaren 80. arikukuko Hiru eta Lau idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorriz.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

BEZ kengarria inportazioetan:

Ondasun arruntan inportazioa: (539) - (862) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun inportazioen eta inportazioekin berdintsitako eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuetsita ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inbertsio ondasunen inportazioak: (87) - (895) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondasunen inportazioen eta inportazioekin berdintsitako inbertsio ondasunen inguruko eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuetsita ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inportazioak – Kenkariaren zuzenketa: (357) eta (358) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

BEZ kengarria Batasunaren barruko eskuraketetan:

Ondasun eta zerbitzu arruntan eskuraketak Batasunaren barruan: (545) - (873) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskuraketan BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuetsita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inbertsio ondasunen eskuraketak Batasunaren barruan: (98) - (366) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko inbertsio ondasunen eskuraketan BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuetsita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Batasunaren barruko eskuraketak – Kenkariaren zuzenketa: (359) eta (360) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

Beste kenkari batzuk:

Konpentsazioak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian: (109) eta (110) laukietan araubide berezi honi heldutako subjektu pasiboek jarduerarekin zuzenean lotutako eragiketengatik ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa ezarri behar da (kenkarirako eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

Inbertsioen erregularizazioa: (111) eta (112) laukietan aurreko ekitaldietan egindako inbertsio ondasunek sortutako kenkariaren erregularizazioaren emaitza zehatu behar da (enpresa edo lanbide jardueretan ondasun emateak edo zerbitzuak egiten hasi aurretik aplikatutako kenkariak barne). Erregularizazioaren emaitza kenkariak murriztu beharra bada, zenbatekoa zainu negatiboarekin idatzi behar da.

Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregularizazioa: (115) laukian bi hauen arteko aldea adierazi behar da: hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen kendutako kuotak eta ekitaldiko hainbanaketaren behin betiko ehuneko aplikatu eta gero kendu beharreko kuotak.

KENKARIEN BATUKETA (113): 535 + 45 + 118 + 538 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 541 + 56 + 175 + 544 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 547 + 67 + 181 + 550 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115 laukien batuketara jarriko da.

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 2

DEDUCCIONES

IVA deducible en Operaciones interiores:

Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes: en las casillas (533) a (851) se desglosarán las bases imponibles y cuotas deducibles del I.V.A. soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Adquisiciones interiores de bienes de inversión: en las casillas (76) a (884) se harán constar, exclusivamente las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, soportadas en la adquisición de bienes de inversión directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Rectificación deducciones operaciones interiores: en las casillas (355) y (356) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado, así como las motivadas por concurso y créditos total o parcialmente incobrables, según lo dispuesto en los apartados Tres y Cuatro del artículo 80 de la Norma.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

IVA deducible en Importaciones:

Importaciones de bienes corrientes: en las casillas (539) a (862) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes y operaciones asimiladas a las importaciones que estén directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Importaciones de bienes de inversión: en las casillas (87) a (895) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes de inversión y operaciones asimiladas a las importaciones relativas a bienes de inversión que estén directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Rectificación deducciones importaciones: en las casillas (357) y (358) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas antes de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

IVA deducible en Adquisiciones Intracomunitarias:

Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes: en las casillas (545) a (873) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión: en las casillas (98) a (366) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Rectificación deducciones adquisiciones intracomunitarias: en las casillas (359) y (360) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas antes de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

Otras deducciones:

Compensaciones en Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca: en las casillas (109) y (110) se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos a este régimen especial en operaciones directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Regularización de inversiones: en las casillas (111) y (112) 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 realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

Regularización aplicación porcentaje definitivo prorata: en la casilla (115) se hará constar la diferencia entre las cuotas deducidas sin aplicación de la regla de prorata y las cuotas a deducir que resultan antes de aplicar el porcentaje definitivo de prorata del ejercicio.

SUMA DEDUCCIONES (113): se consignará la suma de las casillas 535 + 45 + 118 + 538 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 541 + 56 + 175 + 544 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 547 + 67 + 181 + 550 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115.



IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

SORTZAPENA ■ DEVENGO

EKITALDIA
EJERCICIO

LIKIDAZIOA (jarraipena) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)

DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA 114

% ERAGIKETEN BOLUMENA ■ VOLUMEN DE OPERACIONES %

ARABA ■ ÁLAVA	GIPUZKOA	BIZKAIA	NAFARROA ■ NAVARRA	LURRALDE AMAN TERRITORIO COMÚN
120	121	122	123	124
Arabako Lurralde Historikoari egotzitako diferentzia Diferencia imputable al Territorio Histórico de Álava				125

IRREGULARIZAZIOA ■ REGULARIZACIÓN

Arabako Foru Aldundiarentzako sarrerak Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava	126
Arabako Foru Aldundian egindako/eskatutako itzulketak Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava	127
Diferentzia ■ Diferencia	128
Ekitaldiaren kitatzeko edo itzultzeko edo ordainkizunaren emaitza Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio	±(125) ±(128) 129
Arabako Lurralde Historikoan kitatzeko urteko aitopenenaren arabera aurreko ekitaldia A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior	130

±(129) ±(130)	KITATU ■ COMPENSAR	ITZULI ■ DEVOLVER	SARTU ■ INGRESAR
131		132	133
	Errekargua, epez kanpo aurkeztu izanagatik Recargo presentación extemporánea		134
	Berandutza korrituak Intereses demora		135

KITATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR	
140	

ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER	
141	

SARTZEKO GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA	
142	

ITZULKETA ■ DEVOLUCIÓN

Itzuli beharreko zenbatekoa adierazitako kontuan ordain dadila eskatzen dut, nire titulartasuneko baita.
Solicito que el importe a devolver consignado sea abonado en la cuenta indicada, de la que soy titular.

Itzulketaren helbideratzea
Domiciliación de la devolución

Bezeroaren kontuaren kodea (BBK) ■ Código cuenta cliente (CCC)

301	302	303	304
-----	-----	-----	-----

HAINBANAKETAREN ARAUA ■ REGLA DE PRORRATA

Hainbanaketa orokorra
Prorrata general 150

Behinbetiko
Porcentaje definitivo 151

Hainbanaketa berezia
Prorrata especial 152

Hainbanaketa berezia aplikatzearen hautapena (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua)
Opción por la aplicación de la prorrata especial (Art. 103.Dos.1º NIVA) 250

Hainbanaketa berezia aplikatzearen hautapena baliogabetzea (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua)
Revocación de la opción por aplicación de la prorrata especial (Art. 103.Dos.1º NIVA) 251

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 3. orria

Zegaren ordainketa lurraldeen arabera:

Subjektu pasibo batek lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta eragiketen bolu-menaren arabera administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar badio Zerga, (120) eta (124) laukietan egutegiko urtean lurralde bakoitzean egindako eragiketen ehunekoak zehaztu behar dira. Bestela, "100" idatzi behar da (120) laukian.

(125) laukian (114) laukiko kopuruari Arabako Lurralde Historikoari dagokion behin betiko ehunekoa (120) aplikatzearen emaitza adierazi behar da.

Erregularizazioa:

Arabako Foru Aldundiarentzako sarrerak: (126) laukian Arabako Foru Ogasunari aurreko hiru hiruhilekoetan, edo ekitaldiko aurreko hamaika hiletan, aurkeztutako autoliquidazioen ondorioz ordaindu beharreko kuoten zenbatekoa zehaztu behar da (kontuan eduki behar dira gerorapena edo zatikatzeako eskatutakoak, bai eta ordaindu gabekoak ere). Ez dira interesak eta errekarquak sartuko.

Arabako Foru Aldundia egindako/eskatutako itzulketak: (127) laukian itzulketa hauen batura ezarri behar da: ekitaldian zehar Arabako Foru Ogasunak egin dituen itzulketak eta 303 ereduaren bitartez eskatu arren izapidetuta ez dauden itzulketak.

Diferentzia: (128) laukian (126) eta (127) laukietako kopuruen arteko kenketaren emaitza jarri behar da.

(125) laukiko kopurutik (128) laukiko kopurua kendu behar da eta emaitza (129) laukian ezarri behar den zeinuarekin (positiboa edo negatiboa bada). Emaitza zero bada, "zero" idatzi behar da.

(130) laukian, beharrezkoa bada, aurreko ekitaldiko urteko aitortpenaren eskatzen denaren arabera Arabako Lurralde Historikoan "konpentsatu beharrekoa" zehaztu behar da.

(129) laukiko kopurutik (130) laukikoa kendu behar da, eta emaitza hauetako bat izan daiteke: ordaindu beharra (133), itzuli beharra (132), konpentsatu beharra (131). Emaitza dirua itzuli beharra bada, subjektu pasiboaren bezero kontuaren kodea zehaztu behar da itzuli beharreko dirua zer kontutan sartu behar den jakiteko.

(142) laukian (Zerga zorra, guztira), (141) laukian (Itzuli beharrekoa, guztira) eta (140) laukian (Konpentsatu beharrekoa, guztira) agertzen diren zenbatekoak bat etorri behar dira (133), (132) eta (131) laukietakoekin, hurrenez hurren, baldin eta azken hauetakoak ez badira gehitu edo gutxitu errekarquak edota berandutze korrituak aplikatuta.

HAINBANAKETAREN ERREGELA:

Aplikatu beharreko hainbanaketa araubidea X batez markatu behar da, bidezkoa den kasuetan.

(151) laukian aplikatu beharreko behin betiko hainbanaketa ehuneko orokorra zehaztu behar da.

(250) laukian X jarriko da subjektu pasiboak hainbanaketa berezia aplikatzea aukeratu badu. Horrela eginez gero, urtean zehar aplikatutako kenkariak erregularizatu egingo dira. Hainbanaketa bereziaren erregela aplikatzeko aukera gutxienez hiru urte naturaleko indarraldia izango du, aukera zein ekitalditarako egin den, ekitaldi horretako urte naturala ere barnean hartuta.

(251) laukian X jarriko da subjektu pasiboak hainbanaketa berezia aplikatzeko aukera balio-gabetu nahi badu. Horrela eginez gero, urtean zehar aplikatutako kenkariak erregularizatu egingo dira (BEZaren araudia 28.1 artikuloa)

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 3

Tributación por razón del Territorio:

Cuando el sujeto pasivo opere en más de un Territorio y, en razón a su volumen de operaciones, deba tributar a más de una Administración, en las casillas (120) a (124) se harán constar los porcentajes definitivos determinados en función del volumen de operaciones realizadas en los respectivos Territorios durante cada año natural. En caso contrario, se deberá marcar "100" en la casilla 120.

En la casilla (125) se indicará el resultado de aplicar a la cantidad consignada en la casilla (114) el porcentaje definitivo correspondiente al Territorio Histórico de Álava (120) (114 x 120).

Regularización:

Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava: en la casilla (126) se hará constar el importe de las cuotas a ingresar en la Hacienda Foral de Álava resultantes de las autoliquidaciones presentadas en dicha Hacienda Foral, correspondientes a los tres trimestres anteriores o a los once meses anteriores del ejercicio, incluyendo aquellas por las que se hubiese solicitado aplazamiento, fraccionamiento o no se hubiese efectuado el pago. No se incluirán ni intereses ni recargos.

Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava: en la casilla (127) se hará constar el importe de la suma de las devoluciones efectuadas por la Hacienda Foral de Álava y el de las devoluciones aún no tramitadas solicitadas en los modelos 303 del ejercicio.

Diferencia: en la casilla (128) se reflejará la diferencia entre el importe de la cantidad que figura en las casillas (126) y (127).

Se procederá a comparar la casilla (125) con la casilla (128) pudiendo ser el resultado positivo, negativo o nulo, dicho resultado se hará constar con su signo en la casilla (129). (Si es nulo poner "cero").

En la casilla (130) se consignará, si procede, el importe "a compensar" solicitado en el Territorio Histórico de Álava en la declaración anual del ejercicio anterior.

Se procederá a comparar la casilla (129) con la (130), pudiendo producirse las siguientes situaciones: a ingresar (133), a devolver (132), a compensar (131). Si resulta a devolver, deberá cumplimentar los datos del código cuenta cliente para la domiciliación de la devolución.

Los importes que figuren en las casillas (142) Total deuda tributaria, (141) Total a devolver y (140) Total a compensar, coincidirán con las cantidades que figuren en las casillas (133), (132) y (131) 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.

REGLA DE PRORRATA:

Deberá marcar con una X, en su caso, el régimen de prorratea que le resulte aplicable.

En la casilla (151) se hará constar el porcentaje definitivo de prorratea general que en su caso resulte aplicable.

En la casilla (250) se indicará si se opta en el año natural por la aplicación de la prorratea especial, procediéndose, en tal caso, a la regularización de las deducciones practicadas durante el mismo. La opción por la aplicación de la prorratea especial tendrá una validez mínima de tres años naturales a contar desde el año natural en el que se opta.

En la casilla (251) se indicará con una "X" la revocación a la opción por la aplicación de la prorratea especial procediéndose, en tal caso, a la regularización de las deducciones practicadas en el año natural (artículo 28.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido).



IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

SORTZAPENA ■ DEVENGO

EKITALDIA
EJERCICIO

IZAKINAK ■ EXISTENCIAS

Hasierako izakinak (urtarrilaren 1a) Existencias iniciales (1 de enero)	165
Amaierako izakinak (abenduaren 31) Existencias finales (31 de diciembre)	166

DATU ESTATISTIKOAK ■ DATOS ESTADÍSTICOS

Likidazio-aitorpenak aipatzen dituen jarduerak (garrantzi handienetik txikienera, eragiketa-bolumenaren arabera)
Actividades a las que se refiere la declaración-liquidación (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)

Jarduera Nagusia ■ Actividad principal	JEZaren epigrafea ■ Epígrafe IAE
190	191
Beste jarduera batzuk ■ Otras actividades	JEZaren epigrafea ■ Epígrafe IAE
192	193
194	195
196	197
198	199
200	201

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 4. orria

IZAKINAK

(165) laukian hasierako izakinen zenbatekoa adierazi behar dira (urtarrilaren 1eko).
(166) laukian amaierako izakinen zenbatekoa adierazi behar dira (abenduaren 31ko).

DATU ESTATISTIKOAK

(190) laukian subjektu pasiboal egindako jarduera nagusia adieraziko da; jarduera nagusitzat epealdian sarrera gehien sortu dituen hartu behar da. (191) laukian Ekonomi Jardueren gaineko Zergako epigrafea adieraziko da.

(192), (194), (196), (198) eta (200) laukietan subjektu pasibioak egindako beste jarduerak adieraziko dira eta (193), (195), (197), (199) eta (201) laukietan Ekonomi Jardueren gaineko Zergako epigrafea adieraziko dira.

AURKEZTEKO LEKUA:

Bertaratuta telematikoti aurkeztera behartuta ez daudenentzat:

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

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

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 4

EXISTENCIAS:

En la casilla (165) se hará constar el importe de las existencias iniciales (a 1 de enero).
En la casilla (166) se hará constar el importe de las existencias finales (a 31 de diciembre).

DATOS ESTADÍSTICOS:

En la casilla (190) se describirá la actividad principal realizada por el sujeto pasivo a la que se refiere la declaración, entendiendo como principal aquella actividad con un mayor volumen de operaciones en el ejercicio y en la casilla (191) su epígrafe en el Impuesto de Actividades Económicas.

En las casillas (192), (194), (196), (198) y (200) se describirán el resto de las actividades realizadas por el sujeto pasivo a las que se refiere la declaración y en las casillas (193), (195), (197), (199) y (201) sus correspondientes epígrafes en el Impuesto de Actividades Económicas.

LUGAR DE PRESENTACIÓN:

Para los no obligados a presentación telemática:

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.



IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

SORTZAPENA ■ DEVENGO

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

EKITALDIA
EJERCICIO

ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES

Eragiketak Erregimen Orokorrean Operaciones en Régimen General	153
Kutxa irizpidearen araubide bereziko eragiketak, sortzapeneko erregela orokorraren arabera (BEZaren araua, 75. Artikulua) Operaciones en Régimen Especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)	252
Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak Entregas intracomunitarias de bienes y servicios.	156
Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	157
Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubiderik gabe Operaciones exentas sin derecho a deducción	158
Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 216 laukian sartutakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 216)	214
Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin (salbu eta 156 gakoan jarritakoak) Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo (excepto las consignadas en la clave 156)	215
OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	216
Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	217
BEZA 78 eta 79 artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts 78 y 79 NIVA	218
Araubide erraztuko eragiketak Operaciones en régimen simplificado	219
Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca	154
Eragiketak baliokidetasun errekaru erregimen berezian Operaciones en Régimen Especial Recargo de Equivalencia	155
Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezian eginiko eragiketak Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	220
Bidaia-agentzien araubide berezian eginiko eragiketak Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	221
Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketak ematea Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	212
Inbertsio ondasunen entregak Entregas de bienes de inversión	161
Eragiketen kopurua guztira ■ Total volumen operaciones 153+252+156+157+158+214+215+216+217+218+219+154+155+220+221-212-161	162
Elkarte barruko ondasun-erosketa salbuetsiak Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas	163
Barne eskuraketa salbuetsiak Adquisiciones interiores exentas	164
Ondasunen barne-entregak haien sortzapena subjektu pasiboek hirualdetako eragiketan ondorioz egindako inbertsioek sortzen dutenean Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	167

SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO

Data
Fecha

ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO

Zigilua eta sinadura
Sello y firma

Entitatearen Gakoa
Clave entidad

Data
Fecha

Zenbatekoa
Importe

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 5. orria

ERAGIKETA MOTAK:

Araubide orokorrean egindako eragiketak: (153) laukian ondoko eragiketen zenbatekoen batura jarri behar da: BEZaren araubide orokorrean egindako eragiketak eta aldizkako autolikidazioak aurkeztu beharra dakarten araubide berezietan (araubide erraztuan eta kutxa irizpidearen araubidean ez beste guztietan) egindako eragiketak, kargapekoak eta salbueti gabeak, BEZA eta baliokidetasun errekarua aplikatu gabe.

Kutxa irizpidearen araubide bereziko eragiketak, sortzapeneko erregela orokorraren arabera (BEZaren araua, 75. artikulua): (252) laukian hau adierazi behar da: sortzapeneko erregela orokorraren arabera (BEZaren araua, 75. artikulua), kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu behar zaion eragiketen ondasun ematek eta zerbitzuek egiten duten zenbatekoa.

Batasunaren barruko ondasun emateak eta zerbitzuak: BEZari buruzko Arauko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera kargatik salbuesita dauden Batasunaren barruko ondasun emateen eta zerbitzuen zenbatekoa (156) laukian jarri behar da.

Kenkaria aplikatzeko eskubidea duten esportazioak eta salbuesitako beste eragiketa batzuk: (157) laukian hauxe jarri behar da:

- Esportazioei eta haiekin berdinetsitako eragiketei dagozkien kontraprestazio guztien batura edo, bestela, eragiketa horien barruko balioen batura (BEZari buruzko Araua, 21. eta 22. art.).
- Bidaierian araubidean urtean zehar egindako esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarrien gutzirako zenbatekoa.
- BEZari buruzko Arauko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera Zergaren kargatik salbuesita dauden ondasun emateen eta zerbitzuen zenbatekoa.
- Inportazioekin lotutako zerbitzuingintza salbuesien zenbatekoa, hain zuzen ere kontraprestazioa inportazioaren zerga oinarrian sartuta dagoen zerbitzuingintza.
- Bidaia agentzien araubide berezia aplikatuta (BEZari buruzko Araua, 143. art.) egindako zerbitzu salbuesien zenbatekoa.

Kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuesiak: BEZari buruzko Arauko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuesien zenbatekoa (158) laukian jarri behar da.

Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauai jarraiki (salbuespena 216 laukian sartutakoak): 214 laukian adierazi behar da zein izan den kokapen arauak aplikatuz zergari lotuta ez dauden ondasun eta zerbitzu emateen zenbateko osoa, 216 laukian sartutakoena izan ezik.

Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin (salbuespena 156 laukian sartutakoak): 215 laukian honako eragiketa hauen zenbateko osoa adierazi behar da: BEZaren Arauaren 84.Bat.2.b), c),d) e), f) eta g) letren eta 140.quinque artikuluen arabera subjektu pasiboa aitortzailea ez baizik eta hartzailea dutenak, salbuespena 156 laukian sartutakoak.

OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak: 216 laukian adierazi behar da kokapen arauak aplikatuz lotuta ez dauden eta lehiatila bakarraren babespean (One Stop Shop) dauden eragiketen zenbateko osoa.

Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak: 217 laukian kokapen arauak aplikatuz lotuta dauden eta lehiatila bakarraren babespean (One Stop Shop) dauden eragiketen zenbateko osoa adieraziko da.

BEZA 78 eta 79 artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketak: 218 laukian BEZaren Arauaren 78 eta 79 artikuluen arabera baloratutako eragiketen kopuru osoa adieraziko da.

Araubide erraztuko eragiketak: 219 laukian adierazi behar da Araubide erraztua aplikatu behar zaion jardueren zenbateko osoa, BEZA bera kenduta eta, halakorik badago, baita baliokidetasun- errekarua ere.

Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian: 154 laukian subjektu pasiboak araubide berezi honetan egindako ondasun emateen eta zerbitzuen zenbatekoa zehaztu behar da, jasotako konpentsazioak zenbatuta.

Eragiketak baliokidetasun errekaru erregimen berezian: 155 laukian Baliokidetasun errekaruaren araubide berezian egindako ondasun emateen zenbatekoa agertu behar da, BEZA zenbatu gabe

Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezian egindako eragiketak: 220 laukian subjektu pasiboak urte naturalean zehar erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezian egindako zergapeko eta ez salbuesitako ondasun-emateen zenbateko osoa adierazi behar da (BEZA alde batera utzita), bai zerga-oinarria zehazteko eragiketa bakoitzaren mozkin-marjinaren modalitatea erabili duenean, bai mozkin-marjina orokorraren modalitatea erabili duenean.

Bidaia-agentzien araubide berezian egindako eragiketak: 221 laukian subjektu pasiboak urte naturalean zehar bidaia-agentzien araubide berezian egindako zergapeko etaez salbuesitako zerbitzu-prestazioen zenbateko osoa adierazi behar da (BEZA alde batera utzita).

Ohikoak ez diren ondasun higiezin emateak eta finantza eragiketak: eragiketa hauen zenbatekoen batura adierazi behar da (212) laukian: Zergaren kargapeko ondasun higiezin emateak, horretan jardutea subjektu pasiboaren ohiko jardura ez bada, eta BEZari buruzko Arauko 20.Bat.18 artikuluan aipatzen diren finantza eragiketak, halakotzat jotzen badira.

Inbertsio ondasunen emateak: BEZari buruzko Arauko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondasun diren ondasunen emateen zenbatekoa (161) laukian zehaztu behar da.

Eragiketen bolumena, gutzira: eragiketen bolumena (162) laukian zehaztu behar da, BEZari buruzko Arauko 121. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

Batasunaren barruko eskuraketa salbuesiak: BEZari buruzko Arauko 26. artikuluan eta 140 bis artikuluan xedatutakoaren arabera salbuesita dauden Batasunaren barruko eskuraketen zenbatekoa (163) laukian zehaztu behar da.

Barne eskuraketak salbuesiak: BEZari buruzko Arauko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuesita dauden ondasun eta zerbitzuen barruko eskuraketen zenbatekoa (164) laukian zehaztu behar da.

Batasunaren barruko ondasun emateak, subjektu pasiboak hiru aldeko eragiketetan egindako inbertsioen ondoriozkoak: Zerga aplikatzen den lurraldean egoitza ez duten enpresa-buruek edo profesionalak, Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta daudenek, subjektu pasiboarentzat egindako ondasun emate batzuen zenbatekoa (167) laukian jarri behar da, hain zuzen ere BEZari buruzko Arauko 26.Hiru artikuluen arabera salbuesita dauden Batasunaren barruko eskuraketa baten ondorioz egindako ondasun emateena.

Emate eragiketak faktura bidez dokumentatu behar dira (faktura eragiketa "hiru aldekoa" dela agertu behar da) eta subjektu pasiboaren inbertsioaren ondoriozkoak izan behar dira, BEZari buruzko Arauko 84. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz.

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 5

TIPOS DE OPERACIONES:

Operaciones en Régimen General: se hará constar en la casilla (153), sin incluir el IVA y, en su caso, el recargo de equivalencia, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en régimen general del IVA y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar autoliquidaciones periódicas, a excepción de las del régimen simplificado y del criterio de caja.

Operaciones en Régimen especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (art. 75 NIVA): se hará constar en la casilla (252) el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios correspondientes a operaciones a las que sea de aplicación el Régimen Especial del Criterio de Caja conforme a la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios: se hará constar en la casilla (156) el importe de las entregas intracomunitarias de bienes y servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el art. 25 de la Norma del IVA.

Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción: se hará constar en la casilla (157):

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones señaladas (art. 21 y 22 de la Norma del IVA).
- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.
- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 de la Norma del IVA.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con importaciones, cuya contraprestación este incluida en la base imponible de las importaciones.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de las agencias de viajes (art. 143 de la Norma del IVA).

Operaciones exentas sin derecho a deducción: se hará constar en la casilla (158) el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el art. 20 de la Norma del IVA.

Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 216): se hará constar en la casilla 214 el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización (excepto las reflejadas en la casilla 216).

Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo (excepto las consignadas en la clave 156): se hará constar en la casilla 215 el importe total de las operaciones en las que conforme a los artículos 84.Uno 2º letras b), c), d), e), f) y g) y el artículo 140 quinque de la Norma del IVA, el sujeto pasivo sea el destinatario de las operaciones, excepto las consignadas en la casilla 156.

Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS: se hará constar en la casilla 216 el importe total de las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la ventanilla única. (One Stop-Shop)

Operaciones sujetas y acogidas a la OSS: se hará constar en la casilla 217 el importe total de las operaciones sujetas acogidas a la ventanilla única. (One Stop-Shop)

Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts 78 y 79 NIVA: se hará constar en la casilla 218 el importe total de las operaciones valoradas conforme a los artículos 78 y 79 de la Norma de IVA.

Operaciones en régimen simplificado: se hará constar en la casilla 219 el importe total, excluido el propio IVA y, en su caso, el recargo de equivalencia, de las actividades a las que es de aplicación este régimen especial.

Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca: si el sujeto pasivo realiza además alguna actividad acogida a este régimen especial, hará constar en la casilla (154) el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidas a dicho régimen especial, incluyendo las compensaciones percibidas.

Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia: se hará constar en la casilla (155) el importe de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de este régimen especial, excluido el propio IVA.

Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección: se hará constar en la casilla 220 el importe total, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido de las entregas de bienes sujetas y no exentas efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, tanto si ha utilizado el método de determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio de cada operación o el margen de beneficio global.

Operaciones en régimen especial de agencias de viajes: se hará constar en la casilla 221 el importe total, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, de las prestaciones de servicios sujetas y no exentas efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en régimen especial de agencias de viajes.

Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras, no habituales: se hará constar en la casilla (212) el importe de las entregas de bienes inmuebles, sujetas al Impuesto, cuando las mismas no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo, y el importe de las operaciones financieras del art. 20.Uno.18º de la Norma del IVA, que tengan la misma consideración.

Entregas de bienes de inversión: se hará constar en la casilla (161) el importe de las entregas de bienes, sujetas al Impuesto, que según lo dispuesto en el art.108 de la Norma del IVA, tengan la naturaleza de bienes de inversión para el transmitente.

Total volumen de operaciones: en la casilla (162) se hará constar el volumen de operaciones según lo establecido en el art. 121 de la Norma del IVA.

Adquisiciones intracomunitarias exentas: se hará constar en la casilla (163) el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas por aplicación de lo dispuesto en los art. 26 y 140 bis de la Norma del IVA, realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo.

Adquisiciones interiores exentas: se hará constar en la casilla (164) el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares: se hará constar en la casilla (167) el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado Miembro de la Comunidad Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta (art. 26.Tres de la Norma del IVA).

Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una "operación triangular", habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el art. 84 de la Norma del IVA.



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

www.araba.eus

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

390

ERREGIMEN BEREZIAK ■ REGÍMENES ESPECIALES

Urteko kitapen-aitorpenaren eranskina ■ Anexo a la declaración-liquidación anual

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

SORTZAPENA ■ DEVENGO

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

EKITALDIA
EJERCICIO

ERREGIMEN BEREZIAK ■ REGÍMENES ESPECIALES

ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN

Salmenten kopurua BEZ bame Volumen de ventas incluido el IVA	Erosketen kopurua BEZ bame Volumen de compras incluido el IVA	Zerga oinarria Base imponible
170	171	172

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE

Mota Modalidad	Eragiketen zenbatekoa Volumen operaciones	Bidaariaren onurarako er. Adq. En beneficio del viajero	Zerga oinarria Base imponible
Eragiketaz eragiketa Operación por operación	182	183	184
Dena batera Forma global	185	186	187
Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauaren 143 Art) Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)			188
Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako diren gastuak Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas			189

KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA

Zerga oinarrien, tasen eta kuoten xehakapena
Desglose de bases imponibles, tipos y cuotas:

Zerga oinarria Base imponible	% Tasa Tipo %	Kuota Cuota
367	368 0%	369
595	596 2%	597
253	254 4%	255
370	371 5%	372
598	599 7,5%	600
256	257 10%	258
259	260 21%	261

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duten subjektu pasiboentzat eta haren eraginpeko eragiketen hartzaile direnentzako
Sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorarekin bat sortu direnak. Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo.	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota
	262	263
Ondasun eta zerbitzuen erosketek dagozkien zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak. Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja.	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota
	264	265

SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO

Data
Fecha

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

ARAUBIDE BEREZIAK

JARRAIPIDEAK

Ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen araubide berezia:

(BEZari buruzko Araua, 135 - 139 bitarteko artikulua)

(170) aukian araubide honetan egindako ondasun emateen kontraprestazioen guztira-ko zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).

(171) aukian ekitaldian eskualdatutako ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen eskuraketei dagozkien kontraprestazioen guztira-ko zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).

Arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen inportazioetan, ondasunaren inportazioaren zerga oinarria eta inportazioari aplikatutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga batu behar dira erosketako prezioa kalkulatzeko.

Zerga oinarria (172) kalkulatzeko eragiketa hauek egin behar dira: lehenbizi (170) - (171) kenketa ekitaldiko mozkin marjina orokorra kalkulatzeko, eta ondoren marjina horri dagokion Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga kendu. Hala ere, marjina hori inolaz ere ezin da izan (170) laukiko zenbatekoaren % 20 baino gutxiago; salbuespena: turismo ibilgailu erabilien kasuetan ehuneko hori % 10 da.

Bidaia agentzien araubide berezia:

(BEZari buruzko Araua, 141 - 147 bitarteko artikulua)

Zerga oinarria eragiketaz eragiketa zehaztea: (182) aukian bezeroei guztira jasanarazitako karga (BEZ gabe) zehaztu behar da. Ez da utzi behar zenbateko horretatik kanpo BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuesita dauden eragiketei dagozkien zenbatekoak.

(183) aukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agentziak bidaiak egiteko eskuratu eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko erabilitako ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopuruak.

(184) aukian zerga oinarria jarri behar da (BEZari buruzko Arauko 145. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatu kopurua).

Zerga oinarria oro har zehaztea: Ekitaldian zehar zergapean gertatu diren eragiketa guztiei aplikatutako kargen batura zehaztu behar da, BEZ barne. Batura horretan ez dira kontuan eduki behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan arabera kargatik salbuesita dauden eragiketei dagozkien kopuruak.

(186) aukian eragiketa hauen guztira-ko zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agentziak ekitaldi berean eskuratu dituen bidaiak eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko erabilitako ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopuruak.

(187) aukian zerga oinarria jarri behar da BEZari buruzko Arauko 146. Bi artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatu kopurua.

(188) aukian BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan arabera araubide berezi honi heldu behar dioten subjektu pasiboek ekitaldian egindako zerbitzu salbuesiek sortutako kopuruen batura jarri behar da.

(189) aukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da: beste enpresaburu eta profesional batzuek BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko eskuratutako ondasun emateak eta zerbitzuak, bidaiariaren onurarako izan direnak.

Kutxa irizpidearen araubide berezia:

Zerga oinarrien, tasen eta kuoten xehakapena: 367 - 261 laukietan kutxa irizpidearen araubide bereziaren arabera sortutako oinarriak eta kuotak jarriko dira, araubide orokorrean sortutako BEZaren 202 - 809 laukietan sartutakoak.

LEGE OHARRA. DATUEN BABESA

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan (Datuen babesteko erregelamendu orokorra) jasotakoak betetzeko xedarekin, jakinarazten dizugu ematen dizkiguzun datuak Arabako Foru Aldundiaren titularitasuneko Zergadunen Fitzategian sartuko direla. Datu horien tratamenduak zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dira.

Datu horiek isilpekoak dira eta horixe bermatzen dugu, ez baitzaizkie jakinarazleko hirugarrenei, salbu eta lege zehazten diren kasuetan.

Erregelamendu horretan aitortzen diren datuetan sartzeko, datuak zuzentzeko, datuak ezereztzeko, haien aurka 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/eu/tratamenduen-lege-ohar-hedatua>

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

REGÍMENES ESPECIALES

INSTRUCCIONES

Régimen Especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección:

(Art. 135 a 139 de la Norma del IVA)

En la casilla (170) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes acogidas a este régimen, incluyendo el IVA.

En la casilla (171) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las adquisiciones de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección que hayan sido transmitidos durante el ejercicio, incluyendo el IVA.

En el caso de importaciones de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, se considerará como precio de compra la base imponible de la importación del bien más la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido que la grave.

La base imponible (172) se determinará por el margen de beneficios total del ejercicio, es decir, la diferencia entre la casilla (170) y (171), minorado en la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente al citado margen de beneficio. No obstante, éste no podrá ser inferior en ningún caso al 20% del importe de la casilla (170), salvo que se trate de vehículos automóviles de turismo usados, en cuyo caso dicho porcentaje será del 10%.

Régimen Especial de Agencias de Viaje:

(Art. 141 a 147 de la Norma del IVA)

Modalidad determinación base imponible operación por operación: en la casilla (182) se hará constar la cantidad total cargada a los clientes, excluido el IVA que grave la operación. No se incluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el art. 143 de la Norma del IVA.

En la casilla (183) se hará constar el importe efectivo, impuestos incluidos, de las entregas de bienes o prestaciones de servicios que, efectuadas por otros empresarios o profesionales, sean adquiridos por la agencia para su utilización en la realización del viaje y redunden directamente en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de los bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (art. 143 de la Norma del IVA)

En la casilla (184) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el art. 145 de la Norma del IVA.

Modalidad determinación base imponible de forma global: en la casilla (185) se hará constar el importe global cargado a los clientes, IVA incluido, correspondiente a las operaciones cuyo devengo se haya producido durante el ejercicio. No se incluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto (art. 143 de la Norma del IVA).

En la casilla (186) se hará constar el importe efectivo global, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia en el mismo periodo, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (Art. 143 de la Norma del IVA).

En la casilla (187) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el art. 146 Dos de la Norma del IVA.

En la casilla (188) se hará constar el importe de los servicios exentos del IVA devengados en el ejercicio, prestados por los sujetos pasivos sometidos a este régimen especial en virtud de lo establecido en el art. 143 de la Norma del IVA.

En la casilla (189) se hará constar el importe efectivo de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia durante el ejercicio, redunden en beneficio del viajero y sean utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto, conforme lo dispuesto en el art. 143 de la Norma del IVA.

Régimen especial del criterio de caja:

Desglose de bases imponibles, tipos y cuotas: se hará constar en las casillas 367 a 261 las bases y cuotas devengadas conforme al Régimen Especial del Criterio de Caja y que han sido incluidas en las casillas 202 a 809 del IVA devengado de Régimen General.

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:

<https://web.araba.eus/es/aviso-legal-ampliado>



Arabako Foru
Aldundia
Diputación
Foral de Álava

www.araba.eus

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

390

URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA. Talde Barruko Eragiletan Zehaztasuna
DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL. Anexo Régimen Especial de Grupo de Entidades

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

SORTZAPENA ■ DEVENGO

EKITALDIA
EJERCICIO

LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN

SORTUTAKO BEZA IVA DEVENGADO

	Zerga oinarria Base imponible		Tasa Tipo		Kuota Cuota	
	244		245	0%	246	
	619		620	2%	621	
	401		402	4%	403	
Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo	247		248	5%	249	
	622		623	7,5%	624	
	510		511	10%	512	
	513		514	21%	515	
Talde barruko eragiketarako eragik. io. aldaketa Modificación de operaciones intragrupo	516				517	

KENKARIAK DEDUCCIONES

Talde barruko inbertsio ondasunen eragiketen BEZ kengarria
IVA deducible en operaciones intragrupo

	Zerga oinarria Base imponible		Tasa Tipo		Kuota Cuota	
	625		626	2%	627	
	443		444	4%	445	
Talde barruko eragiketa arruntan BEZ kengarria Operaciones intragrupo corrientes	225		226	5%	227	
	628		629	7,5%	630	
	554		555	10%	556	
	557		558	21%	559	
Talde barruko inbertsio ondasunen eragiketen BEZ kengarria Operaciones intragrupo con bienes de inversión	476		477	4%	478	
	228		229	5%	230	
	587		588	10%	589	
	590		591	21%	592	
Talde barruko inbertsio eragik. kenkarien zutz. Rectif. deducciones oper. intragrupo	593				594	

SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua
Firma y sello