

## I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

#### ZEHARKAKO ZERGEN ZERBITZUA

**Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 8/2023 Foru Agindua, urtarrilaren 13koa, zeinak aldatzen baititu Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren otsailaren 4ko 38/2015 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren eredu berriak (303 autolirikidazioa eta 322 Erakunde Taldea) onesten dituen, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren abenduaren 11ko 765/2013 Foru Agindua, balio erantsiaren zergaren gaineko 390 eta 391 ereduak onesten dituen**

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak 26. artikuluan xedatzen duenaren arabera, balio erantsiaren gaineko zerga tributu itundua da, eta estatuak unean-unean ezarritako funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira haiek arautzeko.

Foru Gobernu Kontseiluaren ekainaren 14ko 8/2022 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuak ekainaren 29ko 15/2022 Foru Arauak baliozkotu zuen- ekonomia zirkularerako hondakinei eta lur-zoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legean sartzen diren aldaketak eransten ditu Arabako Lurralde Historikoko zerga araudian. Foru Gobernu Kontseiluaren abuztuaren 2ko 10/2022 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuak irailaren 12ko 18/2022 Foru Arauak baliozkotu zuen Arabako zerga araudira egokitzen ditu ekainaren 25eko 11/2022 Errege Lege Dekretuaren aldaketak (11/2022 Errege Lege Dekretua, ekainaren 25ekoa, zenbait neurri hartu eta luzatzen dituen Ukrainako gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko, kalteberatasun sozial eta ekonomikoko egoerei aurre egiteko eta La Palma uhartearen suspertze ekonomiko eta sozialerako).

2022ko apirilaren 10etik aurrera, irabazteko xederik gabeko erakundeei egindako produktu dohaintza jakin batzuek ehuneko zero zerga tasa izango dute.

2022ko uztailaren 1etik abenduaren 31ra arteko ondorioekin, ehuneko 5eko tasa aplikatuko zaie energia elektrikoaren Batasunaren barruko entrega, inportazio eta erosketa jakin batzuei.

Agindu honen xedea da 303., 322. eta 390. ereduak aurreko paragrafoan aipatutako xedapenek zerga tasetan egindako aldaketetara egokitzea.

Bestalde, aldaketak egin dira 390 ereduaren, eta, haien bidez, hasierako eta amaierako izakinei eta subjektu pasiboak egindako jardueren zerrendari buruzko informazio lauki berriak sartu dira.

Horregatik, eta dagozkidan ahalmenak erabiliz, hau

#### XEDATZEN DUT

**1. artikulua. Aldatzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren otsailaren 4ko 38/2015 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren "303 Autolirikidazioa" eta "322 Erakunde Taldea" eredu berriak onetsi zituena**

Balio erantsiaren gaineko zergaren 303 Autolirikidazioa ereduaren ordeztu (I. eranskina) foru agindu honetako I. eranskina ezarriko da.

Balio erantsiaren gaineko zergaren 322 Erakunde Taldea ereduaren ordeztu (II. eranskina) foru agindu honetako I. eranskina ezarriko da.

**2. artikulua. Aldatzea abenduaren 11ko 765/2013 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren 390 eta 391 ereduak onesten dituen**

Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorten likidazioaren 390 ereduaren ordez (I. eranskina), foru agindu honetako III. eranskina ezarriko da.

**3. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergaren aitorten likidazioak aurkezteko ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen euskarrien baldintza teknikoak eta diseinua (390 eredu)**

Aldatu egiten da Ogasun zuzendariaren abenduaren 26ko 2609/2018 Ebazpen bidez onetsi eta ordenagailuz zuzenean irakur daitezkeen euskarrien diseinu logikoen erregistroen deskribapena, balio erantsiaren gaineko zergaren aitorten likidazioak aurkezteko (390 eredu). Eredu horien ordez, foru Agindu honetako IV. eranskinean datozen ereduak erabiliko dira 2022ko ekitaldiko aitorten likidazioak egiteko.

**Xedapen indargabetzailea**

Foru agindu hau indarrean sartzen denean, indarrrik gabe geratuko dira bertan xedatutakoaren aurka doazen maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak.


**Azken xedapena**

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Vitoria-Gasteiz, 2023ko urtarrilaren 26a

*Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua*  
**ITZIAR GONZALO DE ZUAZO**

*Ogasun zuzendaria*  
**MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA**



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

## Balio Erantsiaren gaineko Zerga

### AUTOLIKIDAZIOA

# 303

1. orria

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

**IDENTIFIKAZIOA**

IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA

**SORTZAPENA**

EKITALDIA  EPEALDIA

Jarduerarik gabe 90  Ordezkoa 91

Epez kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua 930

Likidazioaldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? 907  Bai  Ez

- Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data 908

- Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi 909  Konkurtso aurrekoa  Konkurtso ondokoa

Hileroko itzulketetarako erregistroan erroldatuta dago? 92  Bai  Ez


Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? 910  Bai  Ez

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? 911  Bai  Ez

**AUTOLIKIDAZIOA**

BEZ ESKURATUA	OINARRIZKO ZERGAGAIA		TASA		KUOTA
	210		211	0%	212
Errg. Orokor.	01		02	4%	03
	201		202	5%	203
	204		205	10%	206
	207		208	21%	209
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa	370				371
Subjektu pasiboaren inbertsioa	372				373
	10		11	0,5%	12
G. Baliokide	213		214	1,4%	215
	219		220	1,75%	221
	216		217	5,2%	218
G. Baliokid. oinarri eta kuotena aldaketa	374				375
	19		20	4%	21
Bat. barruko ondasun eta zerbitz. Esk.	231		232	5%	233
	222		223	10%	224
	225		226	21%	227
Bat. barruko ondasun eta zerb. esk. oinarri eta kuotena aldak.	376				377
<b>ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA</b> (212)+(03)+(203)+(206)+(209)+(371)+(373)+(12)+(215)+(221)+(218)+(375)+(21)+(233)+(224)+(227)+(377)					28
<b>KENKARIAK</b>					
Ondasun eta zerbitzu arrunten barneko eskuraketen BEZ kengarria					30
Barneko inbertsio ondasunen eragiketen BEZ kengarria					31
Ondasun arrunten inportazioen BEZ kengarria					32
Inbertsio ondasunen inportazioen BEZ kengarria					33
Ondasun eta zerbitzu arrunten Batasunaren barruko eskuraketen BEZ kengarria					34
Inbertsio ondasunen Batasunaren barruko eskuraketen BEZ kengarria					35
N. Ab. eta Arr. Erregimen Bereziko Konpentsazioak					36
Inbertsioen erregularizazioa					37
Kenkarien zuzenketa					46
<b>KENTZEOA GUZTIRA</b> (30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)+(36)+(37)+(46)					38
<b>ALDEA</b> (28)-(38)					39

RE. ZI/057

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava	<b>Balio Erantsiaren gaineko Zerga</b> AUTOLIKIDAZIOA		<b>303</b> 2. orria												
	<b>AUTOLIKIDAZIOA (jarraipena)</b>														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Eragik. Zenbatak</th> <th>ARABA %</th> <th>GIPUZKOA %</th> <th>BIZKAIA %</th> <th>GAINERAKOA %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>40</td> <td>41</td> <td>42</td> <td>43</td> </tr> </tbody> </table>	Eragik. Zenbatak	ARABA %	GIPUZKOA %	BIZKAIA %	GAINERAKOA %		40	41	42	43					
Eragik. Zenbatak	ARABA %	GIPUZKOA %	BIZKAIA %	GAINERAKOA %											
	40	41	42	43											
Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota (39)x(40) 44															
Arabako Herrialde Historiko honetan aurreko epealdietatik konpentsatzeko kuota 45															
<b>AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA (44)-(45)</b> 60															
Errekargua, epez kanpo aurkeztu izanagatik 61															
Berandutza korrituak 62															
Kentzekoa (bakar-bakarrik autolikidazio ordezkorearen kasuan): kontzeptu, ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko autolikidazioaren emaitza 63															
<b>ZERGA ZORRA GUZTIRA</b> 80															
<b>ITZULTZEKOA GUZTIRA</b> 81															
<b>KONPENSATZEKOA GUZTIRA</b> 82															
<b>INFORMAZIO GEHIGARRIA</b>															
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak, guztira</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>Esportazio balioa guztira</td> <td>51</td> </tr> <tr> <td>Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 56 laukian sartutakoak)</td> <td>54</td> </tr> <tr> <td>Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin</td> <td>55</td> </tr> <tr> <td>OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak</td> <td>56</td> </tr> <tr> <td>Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak</td> <td>58</td> </tr> </tbody> </table>				Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak, guztira	50	Esportazio balioa guztira	51	Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 56 laukian sartutakoak)	54	Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin	55	OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak	56	Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak	58
Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak, guztira	50														
Esportazio balioa guztira	51														
Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 56 laukian sartutakoak)	54														
Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin	55														
OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak	56														
Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak	58														
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duten subjektu pasiboentzat eta haren eraginpeko eragiketen hartzaile direnentzako baino ez:															
Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuarren sortzapenaren arau orokorarekin bat sortu direnak		Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak													
Zerga oinarria	180	Kuota	181												
Zerga oinarria	182	Kuota	183												
<b>ITZULTZEA</b>															
Bezeroaren kontu kodea (BKK)															
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>301</td> <td>302</td> <td>303</td> <td>304</td> </tr> </tbody> </table>				301	302	303	304								
301	302	303	304												
<b>DATA ETA IZENPEA</b>															
<b>SAR. FROG. ORDAIN GUTUNA</b>															
Zigilua eta izenpea	Entitatearen gakoa	Data	Zenbatekoa												

**303 eredia****Balio Erantsiaren gaineko Zerga. Autolikidazioa****JARRAIBIDEAK**

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

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

**AUTOLIKIDAZIOA:****BEZ ESKURATUA:**

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

**BEZ KENGARRIA:**

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

- zenbatekoaren arabera zehaztutako ehunekoak adierazi behar dira (40), (41), (42) eta (43) laukietan. Bestela idatzi "100" (40) laukian.
- ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZ DAKIOKEEN KUOTA (44): bat etorriko dira lauki honetako zenbatekoa eta (39) laukikoa. Hala ere, subjektu pasiboak Arabako Foru Aldundiari eta beste lurralde batzuei ordaindu behar badie zerga, agertu behar den zenbatekoa hau da: (44) = (39) bider (40).
- AURREKO EPEALDIETAKO KONPENSATZEKO KUOTAK, ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAK. (45) laukian, aurreko epealdietatik datozen konpentsatzeoko kuoten zenbatekoa adierazi behar da. Subjektu pasiboak administrazio bati baino gehiagori ordaintzen badie zerga, Arabako Lurralde Historikoan konpentsatzeoko saldoa baino ez da jarri behar da lauki honetan.

**EMAITZA:**

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

**INFORMAZIO GEHIGARRIA:**


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

**AURKEZPEN LEKUA:**

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

**LEGE OHARRA. DATUEN BABESA**

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan (Datuk babesteko erregelamendu orokorra) jasotako betetzeko xedearekin, jakinarazten dizugu eman ditzigun datuak Arabako Foru Aldundiaren titulartasuneko Zergadunen Fitxategian sartuko direla. Datu horien tratamenduak zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta bitzeko egiten dira. Datu horiek isilpekoak dira eta horixe bermatzen dugu, ez baitzakizkie jakinaraziko hirugarrenei, salbu eta legez baimentzen 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/ertratamenduen-lege-ohar-hedatua>

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	<b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b>	322	
	ENTITATE TALDEA. BANAKAKO EREDUA ■ GRUPO DE ENTIDADES. MODELO INDIVIDUAL	1. orria ■ Página 1	
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila      Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos			
<b>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</b>		<b>SORTZAPENA ■ DEVENGO</b>	
<b>IFZ ■ NIF</b>	<b>Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social</b>		
<b>Id. Ez ep</b> Sin actividad período	<b>Ordezko autoliquidazioa</b> Autoliquidación sustitutiva	<b>Aurreko aurkezpen zenbakia</b> Nº de presentación anterior	
<b>Epez kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua</b> Presentación fuera de plazo por requerimiento	<b>Mendera Dominante</b>	<b>HILEROKO AITORPENA</b> AUTOLIQUIDACIÓN MENSUAL	
<b>92 Taldearen zk ■ N° Grupo:</b> Zk. sekuentziala / Urte/ Adm./ Zerga N° secuencial / Año / Adm. / Impuesto ____/____/_____VA_	<b>93</b>	<b>Ekitaldia ■ Ejercicio</b>	
<b>93</b>	<b>Entitate menderatzailearen IFZ</b> NIF de la entidad dominante	<b>Epealdia ■ Período</b>	
<b>94</b>	<b>95</b>	<b>Apikatzekoa den araubide berezia: 163 sexies Art. Bost</b> Tipo de régimen especial aplicable: Art. 163 Sexies. Cinco	
<b>Menpekoa Dependiente</b>	<b>94</b>	<b>Bai ■ Sí</b> 96.1 <input type="checkbox"/> <b>Ez ■ No</b> 96.2 <input type="checkbox"/>	
<b>LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN</b>			
<b>SORTUTAKO BEZ ■ IVA DEVENGADO</b>			
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA
	280	281 0%	282
<b>Talde barruko Erag.</b> Operaciones Intragrupo	71	72 4%	73
	283	284 5%	285
	274	275 10%	276
	277	278 21%	279
<b>Talde barruko erag. oinarri eta kuotena aldaketa</b> Modif. Bases y cuotas Operaciones Intragrupo	378		379
	210	211 0%	212
<b>Errg. Orokor.</b> Régimen General	01	02 4%	03
	201	202 5%	203
	204	205 10%	206
	207	208 21%	209
<b>Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa</b> Modif. Bases y cuotas Reg. General	370		371
<b>Subjektu pasiboaren inbertsioa ■ Inversión del sujeto pasivo</b>	372		373
	10	11 0,5%	12
<b>G. Baliokide</b> R. Equivalencia	213	214 1,4%	215
	219	220 1,75%	221
	216	217 5,2%	218
<b>G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa</b> Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	374		375
	19	20 4%	21
<b>Bat. Barruko Ondasun eta Zerbitz. Esk.</b> Adqui Intrac. de bienes y servicios	231	232 5%	233
	222	223 10%	224
	225	226 21%	227
<b>Bat. Barruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. oinarri eta kuotena aldaketa</b> Modif. Bases y cuotas Adqui Intrac. de bienes y servicios	376		377
<b>ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA</b> (282) + (73) + (285) + (276) + (279) + (379) + (212) + (03) + (203) + (206) + (209) + (371) + (373) + (12) + (215) + (221) + (218) + (375) + (21) + (233) + (224) + (227) + (377)			28
<b>KENKARIAK ■ DEDUCCIONES</b>			
<b>Talde barruko BEZ kengarria</b> IVA deducible operaciones interiores intragrupo			37
<b>Barne eragiketen BEZ kengarria</b> IVA deducible operaciones interiores			30
<b>Inportazioen BEZ kengarria</b> IVA deducible importaciones			31
<b>Ondasun eta zerbitzu arruntzen Batasunaren barruko eskuraketan BEZ Kengarria</b> IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios			32
<b>N. Ab. eta Arr. Erregimen Bereziko Konpentsazioak</b> Compensaciones Régimen Especial A.G. Y P			33
<b>Inbertsioen erregularizazioa</b> Regularización Inversiones			34
<b>Kenkariaren zuzenketa</b> Rectificación de deducciones			38
<b>KENTZEKOA GUZTIRA ■ TOTAL A DEDUCIR</b>			(37)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(38)
<b>ALDEA ■ DIFERENCIA</b>			(28)-(35)



## Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

# 322

ENTITATE TALDEA. BANAKAKO EREDUA ■ GRUPO DE ENTIDADES. MODELO INDIVIDUAL

2. orria ■ Página 2

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

### IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

IFZ ■ NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social

### LIKIDAZIOA (continuación) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)

ALDEA ■ DIFERENCIA		(28)-(35)	36	
<b>ERAGIK. ZENBATEK. PROPORTZ. BANAKETA</b>	% ÁLAVA	% GIPUZKOA	% BIZKAIA	% RESTO
DISTRIB. PROPORC. VOLUMEN OPERAC.	40	41	42	43
Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Álava			44	
Taldean sartu aurreko epealdietatik konpentsatzeko dauden kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo			45	
<b>AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA</b> RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN			60	

### INFORMAZIO GEHIGARRIA ■ INFORMACIÓN ADICIONAL

<b>Esportazio Balioa guztira</b> Total exportaciones y operaciones asimiladas	50
<b>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak guztira</b> Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias	51
<b>Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 56 laukian sartutakoak)</b> Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 56)	54
<b>Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin</b> Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	55
<b>OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak</b> Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	56
<b>Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak</b> Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	58


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?

BAI ■ SÍ ■ EZ ■ NO  
911 1

Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak  
Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja

Zerga oinarria ■ Base imponible  
182

Kuota ■ Cuota  
183

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	<b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b>	390		
	URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL	1. orria ■ Página 1		
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila      Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos				
<b>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</b>		<b>SORTZAPENA ■ DEVENGO</b>		
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		<b>EKITALDIA EJERCICIO</b> <input type="text"/>		
		Jarduerarik gabe Sin actividad <input type="text" value="145"/> Ordezkoa Sustitutiva <input type="text" value="901"/>		
		Epezkampoa eta errekerimendu bidez aurkeztua Presentación fuera de plazo por requerimiento <input type="text" value="930"/>		
<b>Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan?</b> ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?				
<input type="text" value="907"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Konkurtsoa deklaratzeko autoaren data</b> Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso</li> </ul>				
<input type="text" value="908"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autoliquidazio tipoa adierazi.</b> Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo, indique el tipo de autoliquidación</li> </ul>				
<input type="text" value="909"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
<b>Hileroko itzulketarako erregistroan errolatuta dago?</b> ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?				
<input type="text" value="918"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
<b>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu?</b> ¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?				
<input type="text" value="910"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
<b>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara?</b> ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?				
<input type="text" value="911"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>				
<b>LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN</b>				
<b>SORTUTAKO BEZ ■ IVA DEVENGADO</b>				
<b>ARAUBIDE OROKORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL</b>				
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA	
	202	203	0%	204
	1	2	4%	3
<b>Erregimen Orokorra</b>	205	206	5%	207
Régimen General	804	805	10%	806
	807	808	21%	809
<b>Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa</b>	351			352
Modificación bases y cuotas Régimen General				
<b>Subjektu pasiboaren inbertsioa</b>	19			20
Inversión del sujeto pasivo				
<b>Hartzekodunen konkurtsoa</b>	223			224
Concurso acreedores				
<b>BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA</b>				
	25	26	0,5%	27
	34	35	1,75%	36
<b>Baliokidetzaren Errekargua</b>	828	829	1,4%	830
Recargo Equivalencia	831	832	5,2%	833
<b>G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa</b>	37			38
Modificación bases y cuotas Régimen Equivalencia				
<b>Hartzekodunen konkurtsoa</b>	239			240
Concurso acreedores				
<b>BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b>				
	234	235	0%	236
	10	11	4%	12
<b>Ondasun eta zerbitzu eskuraketak Batasunaren barruan</b>	231	232	5%	233
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	813	814	10%	815
	816	817	21%	818
<b>Bat. Barruko esk. oinarri eta kuotena aldaketa</b>	353			354
Modif. bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias				
<b>SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA</b>			41	
<b>BIDAIRI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA</b> MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS			42	



**390 irudia**

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko lizkazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 1. orria

**NORTZUEK AURKEZTU BEHAR DUTE URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?**

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

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

390 ereduaren egiten den aitorten-likidazioa ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOA da; beraz, ez da erabili behar 303 eredu BEZaren aldizkako aitorten-likidaziorik egiteko (ez abenduakoa, ez azken hiruhilekokoak).

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

**NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?**

Urteko aitorten-likidazioaren 390 eredu urtarrikoko egutegiko lehen hogeita hamar egunetan aurkeztu behar da.

**1) SORTZAPENA**

**Ekitaldia:** aitortzen zein ekitaldira 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 ereduaren berariaz ezarritako eremuan, bat ale bakoitzean.

**3) LIKIDAZIOA****SORTUTAKO BEZA**

**Araubide orokorrean egindako eragiketak:** (1) - (809) bitarteko laukietan % 0, % 4, % 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 zainua jarrita.

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

Konkurtsuak eta kreditu kobraziekin 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 guztirako batura eta oinarri horiek sortutako kuoten guztirako 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 konkurtsoa adierazi duen autoaren ondorioz:** Konkurtsoa 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 zain 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 zainuarekin jarri behar da.

**Baliokidetasun errekararen araubidean egindako eragiketak:** (25) - (833) bitarteko laukietan % 0,5, 1,75, % 1,4 edo % 5,2 tasa aplikatuta kargatutako baliokidetasun errekararen 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 zainua jarrita.

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

**Baliokidetasun errekaruen aldaketa hartzekodunen konkurtsoa adierazi duen autoaren ondorioz:** Konkurtsoa 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 zain 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 zainuarekin jarri behar da.

**Ondasunen eta zerbitzuen eskuraketak Batasunaren barruan:** (10) - (818) bitarteko laukietan % 0, % 4, % 5, % 10 edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskuraketan (kargapekoak eta salbuetsi 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 zainua jarrita.

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

**SORTUTAKO KUOTA GUTZIA (41):** 204 + 3 + 207 + 806 + 809 + 352 + 20 + 224 + 27 + 36 + 830 + 833 + 38 + 240 + 236 + 12 + 233 + 815 + 818 + 354 laukien batuketa jarriko da.

**BIDAIAIEN 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 (1) a (809) se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 0%, 4%, 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 incoobrables, 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 incoobrables 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 (25) a (833) se harán constar las bases imponibles de recargo de equivalencia gravadas, en su caso, a los tipos del 0,5%, 1,75%, 1,4% 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 incoobrables 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 (10) 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%, 4%, 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 + 3 + 207 + 806 + 809 + 352 + 20 + 224 + 27 + 36 + 830 + 833 + 38 + 240 + 236 + 12 + 233 + 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.

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	<b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b>	<h1>390</h1>	
	<b>URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</b>		2. orria ■ Página 2
<b>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila</b> <b>Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</b>			
<b>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</b>		<b>SORTZAPENA ■ DEVENGO</b>	
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/>	
<b>LIKIDAZIOA (jarraipena) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)</b>			
<b>KENKARIAK ■ DEDUCCIONES</b>			
<b>BEZ KENGARRIA BARNE ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES</b>			
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA
	43	44 4%	45
<b>Ondasun eta zerbitzu arrunten barne erosketak</b>	116	117 5%	118
Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	846	847 10%	848
	849	850 21%	851
	76	77 4%	78
<b>Inbertsio ondasunen barne erosketak</b>	146	147 5%	148
Adquisiciones interiores de bienes de inversión	879	880 10%	881
	882	883 21%	884
<b>Barne erag. kenkariaren zuzenk.</b>	355		356
Rectif. deducciones Oper. Interiores			
<b>BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES</b>			
	54	55 4%	56
<b>Ondasun arrunten inportazioak</b>	173	174 5%	175
Importaciones de bienes corrientes	857	858 10%	859
	860	861 21%	862
	87	88 4%	89
<b>Inbertsio ondasunen inportazioak</b>	176	177 5%	178
Importaciones de bienes de Inversión	890	891 10%	892
	893	894 21%	895
<b>Inportazioak kenkariaren zuzenk.</b>	357		358
Rectif. deducciones Importaciones			
<b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b>			
	65	66 4%	67
<b>Europar bat. barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak</b>	179	180 5%	181
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	868	869 10%	870
	871	872 21%	873
	98	99 4%	100
<b>Inbertsio ondasunen Europar bat. barruko erosketak</b>	241	242 5%	243
Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	361	362 10%	363
	364	365 21%	366
<b>Bat. Barruko esk. kenkariaren zuzenk.</b>	359		360
Rectif. deducciones Adqui. Intrac.			
<b>BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES</b>			
<b>Nekazaritza, abel eta arrantz. Erreg. berez. konpent.</b>	109		110
Compens. Rég. Especial Agric. G.yP.			
<b>Inbertsioen erregulazioa</b>	111		112
Regularización inversiones			
<b>Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregulazioa</b>			115
Regularización aplicación porcentaje definitivo prorata			
<b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b>			113
<b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b>			114

**390 irudia**

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko lizkazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 2. orria

**KENKARIAK****BEZ kengarria Batasunaren barruko eragiketaren:**

**Batasunaren barruko ondasun arruntan eta zerbitzuen eskuraketak:** (43) - (851) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun eta zerbitzuen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita 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 salbuesita 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 kobrazin diren ere, Arauaren 80. artikuluko 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 inportazioak:** (54) - (862) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun inportazioen eta inportazioekin berdinetsitako eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita 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 berdinetsitako inbertsio ondasunen inguruko eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita 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:** (65) - (873) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskuraketak BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita 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 eskuraketak BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita 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:**

**Kontentsazioak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian:** (109) eta (110) laukietan araubide berezi honi heldutako subjektu pasiboei jarduerarekin zuzenean lotutako eragiketengatik ordaindutako kontentsazioen zenbatekoa ezarri behar da (kenkarirako eskubidetik salbuesita 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 eginen 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):** 45 + 118 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 56 + 175 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 67 + 181 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115 laukien batuketak 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 (43) 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 (54) 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 relacionadas 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 (65) a (873) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios directamente relacionadas 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 45 + 118 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 56 + 175 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 67 + 181 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b></p>	<b>390</b>
	<p>URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</p>	<p>3. orria ■ Página 3</p>
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila      Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>		
<p><b>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</b></p>		<p><b>SORTZAPENA ■ DEVENGO</b></p>
<p>IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>		<p>EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/></p>
<p><b>LIKIDAZIOA (jarraipena) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)</b></p>		
<p>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA 114</p>		
<p><b>% ERAGIKETEN BOLUMENA ■ VOLUMEN DE OPERACIONES %</b></p>		
<p>ARABA ■ ÁLAVA</p>	<p>GIPUZKOA</p>	<p>BIZKAIA</p>
<p>120</p>	<p>121</p>	<p>122</p>
<p>NAFARROA ■ NAVARRA</p>		<p>LURRALDE AMAN TERRITORIO COMÚN</p>
<p>123</p>		<p>124</p>
<p>Arabako Lurralde Historikoari egotzitako diferentzia Diferencia imputable al Territorio Histórico de Álava</p>		<p>125</p>
<p><b>ERREGULARIZAZIOA ■ REGULARIZACIÓN</b></p>		
<p>Arabako Foru Aldundiarentzako sarerak Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava</p>		<p>126</p>
<p>Arabako Foru Aldundian egindako/eskatutako itzulketak Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava</p>		<p>127</p>
<p>Diferentzia ■ Diferencia</p>		<p>128</p>
<p>Ekitaldiaren kitatzeko edo itzultzeko edo ordainkizunaren emaitza Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio</p>		<p>±(125) ±(128) 129</p>
<p>Arabako Lurralde Historikoan kitatzekoa urteko aitopenaren arabera aurreko ekitaldia A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior</p>		<p>130</p>
<p>±(129) ±(130)</p>		
<p>KITATU ■ COMPENSAR</p>		<p>ITZULI ■ DEVOLVER</p>
<p>131</p>		<p>132</p>
<p>SARTU ■ INGRESAR</p>		<p>133</p>
<p>Errekargua, epez kanpo aurkeztu izanagatik Recargo presentación extemporánea</p>		<p>134</p>
<p>Berandutza korrituak Intereses demora</p>		<p>135</p>
<p>KITATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR</p>		<p>ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER</p>
<p>140</p>		<p>141</p>
<p>SARTZEKO GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA</p>		<p>142</p>
<p><b>ITZULKETA ■ DEVOLUCIÓN</b></p>		
<p>Bezerearen kontuaren kodea (BBK) ■ Código cuenta cliente (CCC)</p>		
<p>Itzulketaren helbideratzea Domiciliación de la devolución</p>		
<p>301 302 303 304</p>		
<p><b>HAINBANAKETAREN ARAUA ■ REGLA DE PRORRATA</b></p>		
<p>Hainbanaketa orokorra Prorrata general</p>		<p>150</p>
<p>Hainbanaketa berezia Prorrata especial</p>		<p>152</p>
<p>Behinbetiko Porcentaje definitivo</p>		<p>151</p>
<p>Hainbanaketa berezia aplikatzearen hautapena (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua) Opción por la aplicación de la prorrata especial ( Art. 103.Dos.1º NIVA)</p>		<p>250</p>
<p>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)</p>		<p>251</p>

**390 irudia**

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 3. orria

**Zergaren ordaintza lurraldeen arabera:**

Subjektu pasibo batek lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta eragiketen bolumenaren 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 ehuneko (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 zatikatze eskatutakoak, bai eta ordaindu gabekoak ere). Ez dira interesak eta errekarquak sartuko.

**Arabako Foru Aldundia egindako/eskatutako itzulketak:** (127) laukian itzulketak 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 kopururik (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 aitorpenean eskatzen denaren arabera Arabako Lurralde Historikoan "konpentsatu beharrekoa" zehaztu behar da.

(129) laukiko kopururik (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 ekitaldirako 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 27.1 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 prorrateo que le resulte aplicable.

En la casilla (151) se hará constar el porcentaje definitivo de prorrateo 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 prorrateo especial, procediéndose, en tal caso, a la regularización de las deducciones practicadas durante el mismo. La opción por la aplicación de la prorrateo 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 prorrateo 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).

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b></p>	<p><b>390</b></p>
	<p>URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</p>	<p>4. orria ■ Página 4</p>
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila      Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>		
<p><b>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</b></p>		<p><b>SORTZAPENA ■ DEVENGO</b></p>
<p>IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>		<p>EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/></p>
<p><b>IZAKINAK ■ EXISTENCIAS</b></p>		
<p><b>Hasierako izakinak (urtarrilaren 1a)</b> Existencias iniciales (1 de enero)</p>		<p>165</p>
<p><b>Amaierako izakinak (abenduaren 31)</b> Existencias finales (31 de diciembre)</p>		<p>166</p>
<p><b>DATU ESTADISTIKOAK ■ DATOS ESTADÍSTICOS</b></p>		
<p><b>Likidazio-aitorpenak aipatzen dituen jarduerak (garrantzi handienetik txikienera, eragiketa-bolumenaren arabera)</b> Actividades a las que se refiere la declaración-liquidación (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)</p>		
<p><b>Jarduera Nagusia ■ Actividad principal</b></p>		<p><b>JEZaren epigrafea ■ Epígrafe IAE</b></p>
<p>190</p>		<p>191</p>
<p><b>Beste jarduera batzuk ■ Otras actividades</b></p>		<p><b>JEZaren epigrafea ■ Epígrafe IAE</b></p>
<p>192</p>		<p>193</p>
<p>194</p>		<p>195</p>
<p>196</p>		<p>197</p>
<p>198</p>		<p>199</p>
<p>200</p>		<p>201</p>

**390 irudia**

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 4. orria

**IZAKINAK**

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

**DATU ESTADISTIKOAK**

(190) laukian subjektu pasiboal egindako jarduera nagusia adieraziko da; jarduera nagusiztat 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 telematikoki 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, entendiéndose 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.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b></p>	<p><b>390</b></p>																																																															
	<p>URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</p>	<p>5. orria ■ Página 5</p>																																																															
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila      Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>																																																																	
<p>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</p>		<p>SORTZAPENA ■ DEVENGO</p>																																																															
<p>IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>		<p>EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/></p>																																																															
<p>ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES</p>																																																																	
<table border="1"> <tr> <td><b>Eragiketarak Erregimen Orokorrean</b> Operaciones en Régimen General</td> <td>153</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Kutxa irizpidearen arabide bereziko eragiketarak, sortzapeneko erregela orokorraren arabera</b> (BEZaren araua, 75. Artikulua) Operaciones en Régimen Especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)</td> <td>252</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak</b> Entregas intracomunitarias de bienes y servicios.</td> <td>156</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin</b> Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción</td> <td>157</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubiderik gabe</b> Operaciones exentas sin derecho a deducción</td> <td>158</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Kargarik gabeko eragiketarak, kokapen arauei jarraiki</b> (salbuespena 216 laukian sartutakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 216)</td> <td>214</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Zergari lotutako eragiketarak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin</b> (salbu eta 156 gakoan jarritakoak) Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo (excepto las consignadas en la clave 156)</td> <td>215</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketarak</b> Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS</td> <td>216</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketarak</b> Operaciones sujetas y acogidas a la OSS</td> <td>217</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>BEZA 78 eta 79 artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketarak</b> Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts 78 y 79 NIVA</td> <td>218</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Araubide erraztuko eragiketarak</b> Operaciones en régimen simplificado</td> <td>219</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Eragiketarak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian</b> Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca</td> <td>154</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Eragiketarak baliokidetasun errekaru erregimen berezian</b> Operaciones en Régimen Especial Recargo de Equivalencia</td> <td>155</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen arabide berezian eginiko eragiketarak</b> Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección</td> <td>220</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bidaia-agentzien arabide berezian eginiko eragiketarak</b> Operaciones en régimen especial de agencias de viajes</td> <td>221</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketarak ematea</b> Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales</td> <td>212</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen entregak</b> Entregas de bienes de inversión</td> <td>161</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Eragiketen kopurua guztira</b> ■ Total volumen operaciones 153+252+156+157+158+214+215+216+217+218+219+154+155+220+221-212-161</td> <td>162</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Elkarte barruko ondasun-erosketa salbuetsiak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas</td> <td>163</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bame eskuraketa salbuetsiak</b> Adquisiciones interiores exentas</td> <td>164</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Ondasunen bame-entregak haien sortzapena subjektu pasiboek hirualdetako eragiketan ondoz egindako inbertsioek sortzen dutenean</b> Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares</td> <td>167</td> <td></td> </tr> </table>			<b>Eragiketarak Erregimen Orokorrean</b> Operaciones en Régimen General	153		<b>Kutxa irizpidearen arabide bereziko eragiketarak, sortzapeneko erregela orokorraren arabera</b> (BEZaren araua, 75. Artikulua) Operaciones en Régimen Especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)	252		<b>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak</b> Entregas intracomunitarias de bienes y servicios.	156		<b>Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin</b> Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	157		<b>Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubiderik gabe</b> Operaciones exentas sin derecho a deducción	158		<b>Kargarik gabeko eragiketarak, kokapen arauei jarraiki</b> (salbuespena 216 laukian sartutakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 216)	214		<b>Zergari lotutako eragiketarak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin</b> (salbu eta 156 gakoan jarritakoak) Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo (excepto las consignadas en la clave 156)	215		<b>OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketarak</b> Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	216		<b>Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketarak</b> Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	217		<b>BEZA 78 eta 79 artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketarak</b> Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts 78 y 79 NIVA	218		<b>Araubide erraztuko eragiketarak</b> Operaciones en régimen simplificado	219		<b>Eragiketarak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian</b> Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca	154		<b>Eragiketarak baliokidetasun errekaru erregimen berezian</b> Operaciones en Régimen Especial Recargo de Equivalencia	155		<b>Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen arabide berezian eginiko eragiketarak</b> Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	220		<b>Bidaia-agentzien arabide berezian eginiko eragiketarak</b> Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	221		<b>Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketarak ematea</b> Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	212		<b>Inbertsio ondasunen entregak</b> Entregas de bienes de inversión	161		<b>Eragiketen kopurua guztira</b> ■ Total volumen operaciones 153+252+156+157+158+214+215+216+217+218+219+154+155+220+221-212-161	162		<b>Elkarte barruko ondasun-erosketa salbuetsiak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas	163		<b>Bame eskuraketa salbuetsiak</b> Adquisiciones interiores exentas	164		<b>Ondasunen bame-entregak haien sortzapena subjektu pasiboek hirualdetako eragiketan ondoz egindako inbertsioek sortzen dutenean</b> Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	167	
<b>Eragiketarak Erregimen Orokorrean</b> Operaciones en Régimen General	153																																																																
<b>Kutxa irizpidearen arabide bereziko eragiketarak, sortzapeneko erregela orokorraren arabera</b> (BEZaren araua, 75. Artikulua) Operaciones en Régimen Especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)	252																																																																
<b>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak</b> Entregas intracomunitarias de bienes y servicios.	156																																																																
<b>Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin</b> Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	157																																																																
<b>Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubiderik gabe</b> Operaciones exentas sin derecho a deducción	158																																																																
<b>Kargarik gabeko eragiketarak, kokapen arauei jarraiki</b> (salbuespena 216 laukian sartutakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 216)	214																																																																
<b>Zergari lotutako eragiketarak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin</b> (salbu eta 156 gakoan jarritakoak) Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo (excepto las consignadas en la clave 156)	215																																																																
<b>OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketarak</b> Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	216																																																																
<b>Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketarak</b> Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	217																																																																
<b>BEZA 78 eta 79 artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketarak</b> Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts 78 y 79 NIVA	218																																																																
<b>Araubide erraztuko eragiketarak</b> Operaciones en régimen simplificado	219																																																																
<b>Eragiketarak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian</b> Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca	154																																																																
<b>Eragiketarak baliokidetasun errekaru erregimen berezian</b> Operaciones en Régimen Especial Recargo de Equivalencia	155																																																																
<b>Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen arabide berezian eginiko eragiketarak</b> Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	220																																																																
<b>Bidaia-agentzien arabide berezian eginiko eragiketarak</b> Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	221																																																																
<b>Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketarak ematea</b> Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	212																																																																
<b>Inbertsio ondasunen entregak</b> Entregas de bienes de inversión	161																																																																
<b>Eragiketen kopurua guztira</b> ■ Total volumen operaciones 153+252+156+157+158+214+215+216+217+218+219+154+155+220+221-212-161	162																																																																
<b>Elkarte barruko ondasun-erosketa salbuetsiak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas	163																																																																
<b>Bame eskuraketa salbuetsiak</b> Adquisiciones interiores exentas	164																																																																
<b>Ondasunen bame-entregak haien sortzapena subjektu pasiboek hirualdetako eragiketan ondoz egindako inbertsioek sortzen dutenean</b> Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	167																																																																
<p>SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO</p>																																																																	
<p>Data <input type="text"/> Fecha</p>																																																																	
<p>ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO</p>																																																																	
<p>Zigilua eta sinadura Sello y firma</p>	<p>Entitatearen Gakoa Clave entidad</p>	<p>Data Fecha</p>																																																															
		<p>Zenbatekoa Importe</p>																																																															



**390 irudia**

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko lizentzio-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 salbuetsi gabek, BEZA eta baliokidetasun errekarua aplikatu gabe.

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

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

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

- Esportazioei eta haienkin berdintsitako eragiketei dagozkien kontraprestazio guztien batura edo, bestela, eragiketa horien barruko balioen batura (BEZari buruzko Araua, 21. eta 22. art.).
- Bidaia irteeraren araubidean urtean zehar egindako esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarrien guztirako zenbatekoa.
- BEZari buruzko Arauko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera Zergaren kargatik salbuetsita dauden ondasun emateen eta zerbitzuen zenbatekoa.
- Inportazioen lotutako zerbitzuzintza salbuetsien zenbatekoa, hain zuzen ere kontraprestazio inportazioaren zerga oinarrian sartuta dagoen zerbitzuzintza.
- Bidaia agentzien araubide berezia aplikatuta (BEZari buruzko Araua, 143. art.) egindako zerbitzu salbuetsien zenbatekoa.

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

**Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauari 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 aitorzailea 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 zaien jardueren zenbateko osoa, BEZA bera kenduta eta, halakorik badago, baita baliokidetasun-errekarua ere.

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

**Eragiketak baliokidetasun errekaru erregimen berezian:** 155 laukian Baliokidetasun errekaruaren araubide berezian egindako ondasun emateen zenbateko osoa 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 salbuetsitako ondasun-emateen zenbateko osoa adierazi behar da (BEZA alde batera utzita), bai zerga-oinarria zehazteko eragiketa bakoitzaren mozkin-marjina modalitate erabili duenean, bai mozkin-marjina orokorraren modalitate erabili duenean.

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

**Ohikoak ez diren ondasunen 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 zenbateko (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 salbuetsiak:** BEZari buruzko Arauko 26. artikuluan eta 140 bis artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden Batasunaren barruko eskuraketen zenbateko (163) laukian zehaztu behar da.

**Barne eskuraketa salbuetsiak:** BEZari buruzko Arauko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen barruko eskuraketen zenbateko (164) laukian zehaztu behar da.

**Batasunaren barruko ondasun emateak, subjektu pasiboak hiru aldeko eragiketetan egindako inbertsioen ondoriozkoak:** Zerga aplikatzen den lurraldean egoitza eragiketa duten enpresaburuek edo profesionalak, Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta daudenek, subjektu pasiboarentzat egindako ondasun emate batzuen zenbateko (167) laukian jarri behar da, hain zuzen ere BEZari buruzko Arauko 26.Hiru artikuluen arabera salbuetsita 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 inbertsioen 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 de 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 se 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 arts. 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.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b></p>	<p><b>390</b></p>																				
	<p>ERREGIMEN BEREZIAK ■ RÉGIMENES ESPECIALES Urteko kitapen-aitorpenaren eranskina ■ Anexo a la declaración-liquidación anual</p>																					
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila      Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>																						
<p>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</p>		<p>SORTZAPENA ■ DEVENGO</p>																				
<p>IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>		<p>EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/></p>																				
<p>ERREGIMEN BEREZIAK ■ RÉGIMENES ESPECIALES</p>																						
<p><b>ERABILTAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA</b> RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN</p>																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Salmenten kopurua BEZ bame Volumen de ventas incluido el IVA</th> <th>Erosketen kopurua BEZ bame Volumen de compras incluido el IVA</th> <th>Zerga oinarria Base imponible</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>170</td> <td>171</td> <td>172</td> </tr> </tbody> </table>	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																
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																				
<p><b>BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA</b> RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE</p>																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Mota Modalidad</th> <th>Eragiketen zenbatekoa Volumen operaciones</th> <th>Bidaiaariaren onurarako er. Adq. En beneficio del viajero</th> <th>Zerga oinarria Base imponible</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Eragiketaz eragiketa</b> Operación por operación</td> <td>182</td> <td>183</td> <td>184</td> </tr> <tr> <td><b>Dena batera</b> Forma global</td> <td>185</td> <td>186</td> <td>187</td> </tr> <tr> <td><b>Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauren 143 Art)</b> Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)</td> <td></td> <td></td> <td>188</td> </tr> <tr> <td><b>Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako diren gastuak</b> Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas</td> <td></td> <td></td> <td>189</td> </tr> </tbody> </table>	Mota Modalidad	Eragiketen zenbatekoa Volumen operaciones	Bidaiaariaren onurarako er. Adq. En beneficio del viajero	Zerga oinarria Base imponible	<b>Eragiketaz eragiketa</b> Operación por operación	182	183	184	<b>Dena batera</b> Forma global	185	186	187	<b>Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauren 143 Art)</b> Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)			188	<b>Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako diren gastuak</b> Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas			189		
Mota Modalidad	Eragiketen zenbatekoa Volumen operaciones	Bidaiaariaren onurarako er. Adq. En beneficio del viajero	Zerga oinarria Base imponible																			
<b>Eragiketaz eragiketa</b> Operación por operación	182	183	184																			
<b>Dena batera</b> Forma global	185	186	187																			
<b>Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauren 143 Art)</b> Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)			188																			
<b>Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako diren gastuak</b> Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas			189																			
<p><b>KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA</b> RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA</p>																						
<p><b>Zerga oinarrien, taseen eta kuoten xehakapena</b> Desglose de bases imponibles, tipos y cuotas:</p>																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Zerga oinarria Base imponible</th> <th>% Tasa Tipo %</th> <th>Kuota Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>367</td> <td>368</td> <td>369</td> </tr> <tr> <td>253</td> <td>254</td> <td>255</td> </tr> <tr> <td>370</td> <td>371</td> <td>372</td> </tr> <tr> <td>256</td> <td>257</td> <td>258</td> </tr> <tr> <td>259</td> <td>260</td> <td>261</td> </tr> </tbody> </table>	Zerga oinarria Base imponible	% Tasa Tipo %	Kuota Cuota	367	368	369	253	254	255	370	371	372	256	257	258	259	260	261				
Zerga oinarria Base imponible	% Tasa Tipo %	Kuota Cuota																				
367	368	369																				
253	254	255																				
370	371	372																				
256	257	258																				
259	260	261																				
<p><b>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duten subjektu pasiboentzat eta haren eraginpeko eragiketen hartzaile direnentzako</b> Sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:</p>																						
<p><b>Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorrekin bat sortu direnak.</b> 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.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Zerga oinarria Base imponible</th> <th>Kuota Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>262</td> <td>263</td> </tr> </tbody> </table>	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota	262	263																	
Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota																					
262	263																					
<p><b>Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak.</b> Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Zerga oinarria Base imponible</th> <th>Kuota Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>264</td> <td>265</td> </tr> </tbody> </table>	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota	264	265																	
Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota																					
264	265																					
<p>SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO</p>																						
<p>Data Fecha <input type="text"/></p>																						

**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) laukian araubide honetan egindako ondasun emateen kontraprestazioen guztirako zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).

(171) laukian ekitaldian eskualdatutako ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen eskuraketei dagozkien kontraprestazioen guztirako 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 erosteka prezioa kalkulatzeko.

Zerga oinarria (172) kalkulatzeko eragiketa hauek egin behar dira: lehenbizi (170) - (171) kenketa ekitaldiko mozkin margina orokorra kalkulatzeko, eta ondoren margina horri dagozkien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga kendu. Hala ere, margina 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) laukian 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) laukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agenciak bidaia 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 erabilita-ko ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopurua.

(184) laukian 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 eragiketaz egiteko dagozkien kopurua.

(186) laukian eragiketa hauen guztirako zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agenciak ekitaldi berean eskuratu dituenak bidaia eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko erabilita-ko ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopurua.

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

(188) laukian 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) laukian 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:** (253 - 372) laukietan kutxa irizpidearen araubide bereziaren arabera sortutako oinarriak eta kuotak jarriko dira, araubide orokorrean sortutako BEZaren (1, 202, 205, 804, 807 eta 3, 204, 207, 806 eta 809) laukietan sartutakoak.

**LEGE OHARRA. DATUEN BABESA**

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan (Datuak babesteko erregelamendu orokorra) jasotako betetzeko xedearekin, jakinarazten dizugu ematen diziguzun datuak Arabako Foru Aldundia-aren titularitasuneko Zergadunen Fitzategian sartuko direla. Datu horien tratamenduz zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dira.

Datu horiek isilikoko dira eta horixe bermatzen dugu, ez baitzaizkie jakinaraziko hirugarrenei, salbu eta lege baimentzen diren kasuetan.

Erregelamendu horretan aitortzen diren datuetan sartzeko, datuak zuzentzeko, datuak ezerezteko, hain aurka egiteko eta datuak mugatzeko eskubideak egikaritu ahal izango dituzue Arabako Foru Aldundia-aren Erregistroaren Bulegoan (Probintzia plaza 5, 01001 Gasteiz, Araba).

Informazio gehiago:

<https://web.araba.eus/es/tratamenduen-lege-ohar-hedatua>

**Modelo 390**

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual  
RÉGIMENES 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 de 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 excluirá 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 período, 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 (253 a 372) las bases y cuotas devengadas conforme al Régimen Especial del Criterio de Caja y que han sido incluidas en las casillas (1, 202, 205, 804, 807 y 3, 204, 207, 806 y 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>



## Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

# 390

URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENEA. 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
	401	402 4%	403
Talde barruko eragiletak Operaciones intragrupo	247	248 5%	249
	510	511 10%	512
	513	514 21%	515
Talde barruko eragiletak eragik. io. aldaketa Modificación bi operaciones intragrupo	516		517

### KENKARIAK DEDUCCIONES

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

	Zerga oinarria Base imponible	Tasa Tipo	Kuota Cuota
	443	444 4%	445
Talde barruko eragileta arunten BEZ kengarria Operaciones intragrupo corrientes	225	226 5%	227
	554	555 10%	556
	557	558 21%	559
Talde barruko inbertsio ondasunen eragiletan 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. kenkarietan zuzt. Rectif. deducciones oper. intragrupo	593		594

## SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua  
Firma y sello

## IV. ERANSKINA

## 3-1) PROFESIONALAREN ERREGISTROA

HASIERAKO POSIZIOA	AMAIERAKO POSIZIOA	DATU MOTA	DATU KARAKTEREAK	DESKRIPZIOA -C- ERREG. MOTA GOIBURUA
1	1	AN	X	Erregistro mota = C
				PROFESIONALAREN DATUAK
2	10	AN	X(9)	Profesionalaren identifikazio fiskalaren zenbakia
11	60	AN	X(50)	Profesionalaren abizenak eta izena edo sozietatearen izena
61	100	AN	X(40)	Libre, zuriunez
				EUSKARRIAREN EDUKIARI BURUZKO DATUAK
101	106	N	9(6)	Aurkeztutako aitorten kopurua
107	6500	AN	X(6394)	Libre, zuriunez

## 3-2) AITORPENEN ERREGISTROA (XEHEBASUNA)

HASIERAKO POSIZIOA	AMAIERAKO POSIZIOA	DATU MOTA	DATU KARAKTEREAK	DESKRIPZIOA -D- ERREG. MOTA XEHETASUNA
				XEHETASUNEZKO ERREGISTROAREN GAKOA (01 eta 53 bitarteko posizioa)
1	1	AN	X	Erregistro mota = D
2	10	AN	X(9)	Profesionalaren identifikazio fiskalaren zenbakia
				AITORPENAREN GAKOA (11 eta 53 bitarteko posizioa)
11	19	AN	X(9)	Aitortzailearen identifikazio fiskalaren zenbakia
20	25	N	9(6)	Hasierako aldia (UUUUHH)
26	31	N	9(6)	Amaierako epealdia (UUUUHH)
32	34	N	9(3)	Aitorpenaren eredia
35	35	AN	X	Emaitzaren zeinua (zuriunea edo N)
36	52	N	9(15) V99	Aitorpenaren emaitza
53	53	AN	X	Moneta (E)
				AITORTZAILEAREN DATUAK
54	103	AN	X(50)	Abizenak eta izena, edo sozietatearen izena
104	128	AN	X(25)	Kalea, hitzez. Aitortzailearen helbidea
129	131	N	9(3)	Atariaren zenbakia. Aitortzailearen helbidea
132	132	AN	X	Atariaren letra. Aitortzailearen helbidea
133	134	AN	X(2)	Atariaren eskailera. Aitortzailearen helbidea
135	136	AN	X(2)	Solairua. Aitortzailearen helbidea
137	139	AN	X(3)	Aldea. Aitortzailearen helbidea
140	164	AN	X(25)	Erakundea, hitzez. Aitortzailearen helbidea
165	189	AN	X(25)	Udalerrria, hitzez. Aitortzailearen helbidea
190	214	AN	X(25)	Probintzia hitzez. Aitortzailearen helbidea
215	219	N	9(5)	Posta kodea. Aitortzailearen helbidea
220	228	N	9(9)	Aitortzailearen telefonoa (AAZZZZZ)
229	253	AN	X(25)	Anagrama
254	270	AN	X(17)	1 gako jarraieraren deskribapena (391)
271	287	AN	X(17)	11 gako jarraieraren deskribapena (391)
288	303	AN	X(16)	21 gako jarraieraren deskribapena (391)
				Aitorpenaren gako-zenbatekoak (260 agerraldi)
304	306	N	9(3)	Gakoaren zenbakia
307	307	AN	X	Zenbatekoaren zeinua (zuriunea edo N)
308	324	N	9(15) V99	Zenbatekoa (15 zenbaki oso eta 2 harmartar)
325	5763			Posizioaren berdina (304tik 324ra) x 259
5764	5771	N	9(8)	Epailaren autoaren data
5772	5821	AN	X(50)	1 jarduera nagusia

HASIERAKO POSIZIOA	AMAIERAKO POSIZIOA	DATU MOTA	DATU KARAKTEREAK	DESKRIPZIOA -D- ERREG. MOTA XEHETASUNA
5822	5827	N	9(6)	1 jarduera nagusiaren epigrafea
5828	5877	AN	X(50)	Beste 1 jarduera bat
5878	5883	N	9(6)	1 jardueraren beste epigrafe bat
5884	5933	AN	X(50)	Beste 2 jarduera bat
5934	5939	N	9(6)	2 jardueraren beste epigrafe bat
5940	5989	AN	X(50)	Beste 3 jarduera bat
5990	5995	N	9(6)	3 jardueraren beste epigrafe bat
5996	6045	AN	X(50)	Beste 4 jarduera bat
6046	6051	N	9(6)	4 jardueraren beste epigrafe bat
6052	6101	AN	X(50)	Beste 5 jarduera bat
6102	6107	N	9(6)	5 jardueraren beste epigrafe bat
6108	6500	AN	X(393)	Libre, zuriunez