

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

Arabako Foru Aldundia

### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

#### ZEHARKAKO ZERGEN ZERBITZUA

**Bigarren Diputatu Nagusiorde eta Ogasun Finantza eta Aurrekontu, Saileko foru diputatua, 555/2024, Foru Agindua, irailaren 30koa, aldatzea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren otsailaren 4ko 38/2015 Foru Agindua, onartzen dituen balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea" eredu berriak**

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak 26. artikuluan ezartzen duenez, balio erantsiaren gaineko zerga tributu itundua da, eta estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura arautzeko. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorten eta sarrera ereduak onesteko eta likidazioaldi bakoitzeko sarrera epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatu Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Duela gutxi, ekainaren 26ko 4/2024 Errege Lege Dekretuak 2024ko abenduaren 31ra arte luzatu du zenbait elikagai emateren gaineko zerga tasa murriztuen eta dagozkien baliokidetasun errekaruen aplikazioa (Errege Lege Dekretu horren bidez, luzatu egiten dira Ukrainako eta Ekialde Hurbileko gatazken ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko zenbait neurri, eta premiazko neurriak hartzen dira arlo fiskal, energetiko eta sozialean).

Agindu honen xedea da 303 eta 322 ereduak aurreko paragrafoan aipatutako xedapenek zerga tasei dagokienez egindako aldaketetara egokitzea.

Horregatik, eta dagozkidan eskumenez baliatuz, hau

#### XEDATZEN DUT

**1. artikulua.** Aldatzea I. eranskina, "Balio erantsiaren gaineko zerga. Autolikidazioa" izeneko 303 eredua jasotzen duena, Balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea" eredu berriak onartzen dituen Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren otsailaren 4ko 38/2015 Foru Aginduan.

Otsailaren 4ko 38/2015 Foru Aginduaren "Balio erantsiaren gaineko zerga. Autolikidazioa" 303 eredua jasotzen duen I. eranskinaren ordean, foru agindu honen I. eranskinean jasotakoa ezartzen da.

**2. artikulua.** Aldatzea II. eranskina, "Balio erantsiaren gaineko zerga. Entitate taldea. Banakako eredua" 322 eredua jasotzen duena, Balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea" eredu berriak onartzen dituen Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren otsailaren 4ko 38/2015 Foru Aginduan.

Otsailaren 4ko 38/2015 Foru Aginduaren "Balio erantsiaren gaineko zerga. Entitate taldea. Banakako eredua" 322 eredua jasotzen duen II. eranskinaren ordean, foru agindu honen II. eranskinean jasotakoa ezartzen da.


Azken xedapena

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean, eta lehen aldiz aplikatuko zaie 2024ko urriari dagozkion balio erantsiaren gaineko zergaren autolikidazioei 303 eta 322 ereduak, hileko likidazio aldia duten subjektu pasiboen kasuan.

Vitoria-Gasteiz, 2024ko urriaren 28a

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

*Ogasunaren 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	

Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? .....	907	1	Bai	Ez
– Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data .....	908	EGUNA	HILA	URTEA
– Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi .....	909	Konkurto aurrekoa 1	Konkurto ondokoa 2	
Hileroko itzulketetarako erregistroan erroldatuta dago? .....	92	1		
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? .....	910	1		
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? .....	911	1		

**AUTOLIKIDAZIOA**

BEZ ESKURATUA	OINARRIZKO ZERGAGAIA	TASA	KUOTA
Errg. Orokor.	210	211 0%	212
	380	381 2%	382
	01	02 4%	03
	383	384 7,5%	385
	204	205 10%	206
	207	208 21%	209
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa	370		371
Subjektu pasiboaren inbertsioa	372		373
	386	387 0,26%	388
	10	11 0,5%	12
G. Baliokide	389	390 1%	391
	213	214 1,4%	215
	219	220 1,75%	221
	216	217 5,2%	218
G. Baliokid. oinarri eta kuotena aldaketa	374		375
	234	235 0%	236
	392	393 2%	394
Bat. barruko ondasun eta zerbitz. Esk.	19	20 4%	21
	395	396 7,5%	397
	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)+(382)+(03)+(385)+(206)+(209)+(371)+(373)+(388)+(12)+(391)+(215)+(221)+(218)+(375)+(236)+(394)+(21)+(397)+(224)+(227)+(377)			28
<b>KENKARIAK</b>			
Ondasun eta zerbitzu arrunten barneko eskuraketan 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 eskuraketan BEZ kengarria			34
Inbertsio ondasunen Batasunaren barruko eskuraketan BEZ kengarria			35
N. Ab. eta Arr. Erregimen Bereziko Konpentsazioak			36
Inbertsioen erregularizazioa			37
Kenkarien zuzenketa			46
<b>KENTZEKOA GUZTIRA</b> (30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)+(36)+(37)+(46)			38
<b>ALDEA</b> (28)-(38)			39

RE: 24/038



## Balio Erantsiaren gaineko Zerga

AUTOLIKIDAZIOA

303

2. orria

## AUTOLIKIDAZIOA (jarraipena)

Eragik. Zenbatek	ARABA %		GIPUZKOA %		BIZKAIA %		GAINERAKOA %	
	40		41		42		43	
Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota (39)x(40)							44	
Arabako Herrialde Historiko honetan aurreko epealdietatik konpentsatzeko kuotak							45	
<b>AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA (44)-(45)</b>							60	
Errekargua, epez kanpo aurkeztu izanagatik							61	
Berandutza korrituak							62	
Kentzekoa (bakar-bakarrik autolikidazio ordezkoaren 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	

## INFORMAZIO GEHIGARRIA

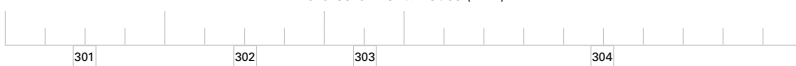
Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak, guztira	50
Esportazioak eta beste eragiketa batzuk, kenkarirako eskubidea ematen dutenak	51
Kargarik gabeko eragiketak, kokapen araei jarraiki (salbuespena 56 laukian sartutakoak)	54
Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin	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 aplikatuaren 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

## ITZULTZEA

Bezeroaren kontu kodea (BKK)



## DATA ETA IZENPEA

## SAR. FROG. ORDAIN GUTUNA

Zigilua eta izenpea

Entitatearen gakoa

Data

Zenbatekoa

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p><b>Balio Erantsiaren gaineko Zerga</b> JARRAIBIDEAK</p>	<p><b>303</b> 1. orria</p>
--	--	--------------------------------

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

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, baliokidetzaren errekarguaren araubidea eta araubide erraztua.

- EKITALDIA:** Autolikidazioari dagokiona adierazi behar da.
- EPEALDIA:** Autolikidazioari dagokiona adierazi behar da, hura hilekoa nahiz hiruhilekoa izan.
- IDENTIFIKAZIOA:** Identifikazio etiketa itsatsi horretarako dagoen gunean.
- JARDUERARIK GABE:** Epealdian jarduerarik egin ez baldin bada, gurutze batekin markatu beharko da horretarako prestatuta dagoen laukia (90).
- ORDEZKO AUTOLIKIDAZIOA:** Autolikidazioa lehenago aurkeztutako beste baten "ordezkoa" izatekotan, egoera hori adieraziko da (91) laukian.
- Markatu (92) laukia, Hileko Itzulketako Erregistroan inskribatuta zauden ala ez adierazteko.
- Markatu (910) laukia, kutxa irizpidearen araubide berezia aurreratu duzun ala ez adierazteko.
- 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, baliokidetasun errekargurako erreserbatuetan eta EBren barruko ondasun eta zerbitzu eskuratzekoetan, likidazio epealdian sortutako oinarriak eta kuotak adierazi behar dira, batzuk eta besteak aplikagarria den zerga tasaren arabera bereizita.
- Oinarrien eta kuoten aldaketa: Araubide orokorreko laukietan (370 eta 371), baliokidetasun errekargukoetan (374 eta 375) eta EBren barruko ondasun eta zerbitzu eskuratzekoetan (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 errekarguak adierazi behar dira.
- Halaber, araubide orokorreko laukietan (370 eta 371) eta baliokidetasun errekargukoetan (374 eta 375), adierazi beharko dira oinarriaren eta kuotaren edo baliokidetasun errekarguaren aldaketak, arrazoiz hauenatik sortuak: urtarilaren 19ko 12/1993 Arauzeko Foru Dekretuaren (hemendik aurrera, BEZaren Araua) 80.Hiru artikuluan jasotzen diren konkurtso deklarazioko autoerengatik edo dekretu beraren 80.Lau artikuluan jasotzen diren kreditu osotora nahiz partes kobrazinengatik.
- Subjektu pasiboaren inbertsioengatik sortutako BEZa: (372) eta (373) laukietan, subjektu pasiboaren inbertsioengatik epealdian sortutako zerga oinarrien eta kuoten guztirako batura adierazi behar da (BEZaren Arauaren 84.Bat 2. eta 4. atalak eta 140. quinque artikulua).
- Bidaiarien araubidearen salmentarik egitekotan, epealdian araubide honengatik egindako itzulketei dagozkien zerga oinarriak eta kuotak kenduko dira autolikidazioan.

##### BEZ KENGARRIA:

- (30) - (35) laukietan, jasandako BEZaren kuota kengarrien zenbatekoa adierazi behar da, barne eragiketak, inportazioak eta/edo ondasun eta zerbitzu arrunten eta inbertsio ondasunen EBren

barruko eskuratzeko behar bezala bereiziz, hainbanaketa 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 epealdian egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza adierazi behar da, jardueraren hasiera baino lehenagoko kenkariaren erregularizazioa barne hartuta, hala dagokionean. Erregularizazioaren emaitza kenkariaren murrizketa baldin bada, zeinu negatiboaz idatzi behar da.
- Kenkariaren 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 kobrazin diren ere, Arauaren 80. artikuluko Hiru eta Lau idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorritik.
- 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 KONPENTSATZEKO KUOTAK, ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAK. (45) laukian, aurreko epealdietatik datozen konpentsatzeko kuoten zenbatekoa adierazi behar da. Subjektu pasiboak administrazio bati baino gehiagori ordaintzen badie zerga, Arabako Lurralde Historikoan konpentsatzeko saldoa baino ez da jarri behar da lauki honetan.

##### EMAITZA:

- ZERGA ZORRA, GUZTIRA (80): (60) laukiko emaitza positiboa gehi epeaz kanpo aurkezteagatik ordaindu beharreko errekargua eta berandutze interesak hala badagokio, ken oraingoaren epealdi eta ekitaldi berari dagokion autolikidazio baten bidez lehenago sartutako kuota (63) (behin-behineko kuota), ordezkotutako autolikidazioak direnean.
- KONPENTSATU 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 itzulketa 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 BESTE ERAGIKETA BATZUK, KENKARRIRAKO ESKUBIDEA EMATEN DUTENAK: (51) Autolikidatu be-

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava	<b>Balio Erantsiaren gaineko Zerga</b> JARRAIBIDEAK	<b>303</b>
		2. orria

har den aldian, honako kontraprestazio hauen baturaren zenbateko osoa adieraziko da:

- Esportazioei zein esportazioei berdinetatik eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa, edo, halakorik ezean, eragiketa horiek zergaren aplikazio-lurraldean dituzten balioak (BEZaren FAREN 21. eta 22. artikulua).
  - Bidaiarien erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean zehar egindako itzulketei dagozkien zerga-oinarrien zenbatekoa. Zeinu positiboarekin adieraziko da.
  - BEZaren FAREN 23. eta 24. artikuluetan ezartzen denaren arabera salbuetsita dauden eragiketen zenbatekoa.
  - Inportazioarekin lotuta dauden zerbitzu-prestazioen zenbatekoa, haien kontraprestazioa inportazioen zerga-oinarrian sartuta badago.
  - Bidaia-agentzien araubide berezia aplikatuz egindako zerbitzu-prestazio salbuetsien zenbatekoa (BEZaren FAREN 143. artikulua).
- Adierazitako eragiketen zenbatekotzat hartzen da esportatutako ondasunen edo emandako zerbitzuen kontraprestazioen guztizko batura, honako hauek barne: ordainketa aurreratuak edo, halakorik ezean, eragiketa horiek zergaren aplikazio-lurraldean dituzten balioak
- 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 artikuluaen arabera subjektu pasiboa aitortzailea ez baizik eta hartzailea dutenak.
  - LOTUTA EZ DAUDEN ERAGIKETAK, OSSen babespean: (56) laukian, kokapen arauak aplikatuz lotuta ez dauden eta lehiati-

la 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 ZENBATEKOAK, KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA APLIKATU ARREN SORTZAPENAREN ARAU OROKORRAREKIN BAT SORTU DIRENAK (180) eta (181) laukietan, zenbateko jakin batzuk jarri behar dira, hain zuzen ere, zerga oinarriaren guztirakoa lehenengoan eta kuotaren guztirakoa bigarrean, zeinak autolikidazioaren aldiaren egindako eta kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu arren sortzapearen arau orokorrekin bat sortutako ondasun eta zerbitzu ematei dagozkien.
- ONDASUN ETA ZERBITZUEN EROSKETEI DAGOZKIE ZENBATEKOAK, 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 guztirakoa lehenengoan eta kuotaren guztirakoa bigarrean, zeinak kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu edo haren eragina izan arren sortzapearen 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 beharko da. Autolikidazioaren emaitza "konpentsatzeko" edo "itzultzeko" izanez gero, Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan aurkeztu beharko da, "leihatila bakarrean".

#### LEGE OHARRA. DATUEN BABESA

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan (Datuek babesteko erregelamendu orokorra) jasotako botetzeko xedearrekin, jakinarazten dizugu ematen dizkiguzun datuak Arabako Foru Aldundiaren titulartasuneko Zergadunen Fitxategian sartuko direla. Datu horien tratamendua zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dira. Datu horiek isilpekoak dira eta horixe bermatzen dugu, ez baitzaizkie jakinaraziko hirugarrenei, salbu eta lege 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/eu/tratamenduen-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>	<b>322</b>					
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>					
IFZ ■ NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social						
Id. Ez ep Sin actividad período	90	Ordezko autolikidazioa Autoliquidación sustitutiva	91	Aurreko aurkezpen zenbakia N° de presentación anterior		HILEROKO AITORPENA AUTOLIQUIDACIÓN MENSUAL	
Epez kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua Presentación fuera de plazo por requerimiento	930	Mendera Dominante	93	Entitate menderatzailearen IFZ NIF de la entidad dominante	95	Ekitaldia ■ Ejercicio	
92	Taldearen zk ■ N° Grupo: Zk. sekuentziala / Urte/ Adm./ Zerga N° secuencial / Año / Adm. / Impuesto / / / _VA_	Menpekora Dependiente	94	Apikatzekoa den araubide berezia: 163 sexies Art. Bost Tipo de régimen especial aplicable: Art. 163 Sexies. Cinco		Epealdia ■ Período	
		Bai ■ Sí	96.1			Ez ■ No	96.2
<b>LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN</b>							
<b>SORTUTAKO BEZ ■ IVA DEVENGADO</b>							
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA				
Talde Barruko Erag. Operaciones Intragrupo	280 493 71 496 274 277	281 494 72 497 275 278	0% 2% 4% 7,5% 10% 21%	282 495 73 498 276 279			
Talde barruko erag. oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Operaciones Intragrupo	378			379			
Errg. Orokor. Régimen General	210 380 01 383 204 207	211 381 02 384 205 208	0% 2% 4% 7,5% 10% 21%	212 382 03 385 206 209			
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Reg. General	370			371			
Subjektu pasiboaren inbertsioa ■ Inversión del sujeto pasivo	372			373			
G. Baliokide R. Equivalencia	386 10 389 213 219 216	387 11 390 214 220 217	0,26% 0,5% 1% 1,4% 1,75% 5,2%	388 12 391 215 221 218			
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	374			375			
Bat. Barruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. Adqui Intra. de bienes y servicios	234 392 19 395 222 225	235 393 20 396 223 226	0% 2% 4% 7,5% 10% 21%	236 394 21 397 224 227			
Bat. Barruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Adqui Intra. de bienes y servicios	376			377			
<b>ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA</b> (282)+(495)+(73)+(498)+(276)+(279)+(379)+(212)+(382)+(03)+(385)+(206)+(209)+(371)+(373)+(388)+(12)+(391)+(215)+(221)+(218)+(375)+(236)+(394)+(21)+(397)+(224)+(227)+(377)				28			
<b>KENKARIAK ■ DEDUCCIONES</b>							
Talde barruko BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores intragrupo						37	
Barne eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores						30	
Inportazioen BEZ kengarria IVA deducible importaciones						31	
Ondasun eta zerbitzu arruntzen Batasunaren barruko eskuraketan BEZ Kengarria IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios						32	
N. Ab. eta Art. Erregimen Berezikoko Konpentsazioak Compensaciones Régimen Especial A.G. Y P						33	
Inbertsioen erregularizazioa Regularización Inversiones						34	
Kenkariaren zuzenketa Rectificación de deducciones						38	
<b>KENTZEKOA GUZTIRA ■ TOTAL A DEDUCIR</b>				(37)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(38)	35		
<b>ALDEA ■ DIFERENCIA</b>				(28)-(35)	36		

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	<b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b>	<b>322</b>
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		
ERAGIK. ZENBATEK. PROPORZ. BANAKETA	% 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	
AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN			60	

## INFORMAZIO GEHIGARRIA ■ INFORMACIÓN ADICIONAL

Esportazioak eta beste eragiketa batzuk, kenkarirako eskubidea ematen dutenak Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	50
Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak guztira Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias	51
Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 56 laukian sartutakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 56)	54
Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	55
OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	56
Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	58

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara?  BAI ■ SÍ  EZ ■ NO  
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?  911  1

Ondasun eta zerbitzuen erosketek 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

Kuota ■ Cuota

182

183