

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, 674/2024, Foru Agindua, irailaren 29koa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren abenduaren 11ko 765/2013 Foru Agindua aldatzea, zeinaren bidez balio erantsiaren gaineko zergaren 390 eta 391 ereduak onesten baitira

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunak 26. artikuluan ezartzen duenez, balio erantsiaren gaineko zerga itundutako zerga da, eta estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak arautuko dute. Hala ere, Arabako Foru Aldundiak aitortzen eta diru sarrera ereduak onetsi ahal izango ditu, zeinen datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan beharko baitira.

Foru Gobernu Kontseiluaren urriaren 15eko 2/2024 Presa Fiskaleko Dekretu Arauemaileak Arabako ordenamendu juridikora egokitu zituen ekainaren 26ko 4/2024 Errege Lege Dekretuak ezarritako zerga neurriak. Errege dekretu horren bidez, luzatu egiten dira Ukrainako eta Ekialde Hurbileko gatazken ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko zenbait neurri, bai eta premiazko neurriak hartu ere arlo fiskal, energetiko eta sozialean.

Bat etorri aipatutako lege dekretuak xedatutakoarekin, non balio erantsiaren gaineko zergari eragiten dioten zerga neurriak ezartzen baitira, 2024ko ekitaldian zazpi zerga tasa eta baliokidetzako zortzi errekaru tasa egon dira indarrean zerga horretan. Indarrean dagoen 390 ereduaren diseinuaren bidez, berriz, bost zerga tasaren eta sei errekaruaren aitortpena besterik ezin daitezke egin.

Horregatik, agindu honek 390 eredu aldatzen du, 2024an indarrean egon diren zerga tasen eta baliokidetasun errekaru guztien aitortpena egin ahal izateko.

Horregatik, eta dagozkidan ahalmenak erabiliz, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Abenduaren 11ko 765/2013 Foru Agindua aldatzea, zeinaren bidez balio erantsiaren gaineko zergaren 390 eta 391 ereduak onesten baitira.

Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortpen likidazioaren 390 ereduaren I. eranskinean ordez, foru agindu honetako I. eranskinean jasotakoa ezartzen da.


Azken xedapena. Indarrean jartzea

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Vitoria-Gasteiz, 2024ko abenduaren 23a

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 Impuesto sobre el Valor Añadido	390
URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL		1. orria ■ Página 1
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila ■ Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos		
IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN		SORTZAPENA ■ DEVENGO
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		EKITALDIA EJERCICIO Jarduerarik gabe Sin actividad 145 Ordezkoa Sustitutiva 901 Epez kanpo eta errekerimendu bidez arkeztea Presentación fuera de plazo por requerimiento 930
Likidazioaldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?		907 1
• Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso		908 EGUNA * DIA HELA * MES URTEA * ANO
• Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi. Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo, indique el tipo de autoliquidación		909 Konkurtso aurrekoa Preconcursoal 1 Konkurtso ondokoa Postconcursoal 2
Hileroko itzulketarako erregistroan errolatuta dago? ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?		918 1
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? ¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?		910 1
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?		911 1
LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN		
SORTUTAKO BEZ ■ IVA DEVENGADO		
ARAUBIDE OROKORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL		
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO KUOTA ■ CUOTA
	202	203 0% 204
	380	381 2% 382
	1	2 4% 3
Erregimen Orokorra Régimen General	205	206 5% 207
	383	384 7,5% 385
	804	805 10% 806
	807	808 21% 809
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa Modificación bases y cuotas Régimen General	351	352
Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión del sujeto pasivo	19	20
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores	223	224
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA		
	810	811 0% 812
	386	387 0,26% 388
	25	26 0,5% 27
Baliokidetza Errekargua Recargo Equivalencia	819	820 0,62% 821
	389	390 1% 391
	828	829 1,4% 830
	34	35 1,75% 36
	831	832 5,2% 833
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa Modificación bases y cuotas Régimen Equivalencia	37	38
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores	239	240
BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS		
	234	235 0% 236
	392	393 2% 394
	10	11 4% 12
Ondasun eta zerbitzu eskuraketak Batasunaren barruan Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	231	232 5% 233
	395	396 7,5% 397
	813	814 10% 815
	816	817 21% 818
Bat. Barruko esk. oinarri eta kuotena aldaketa Modif. bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias	353	354
SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA		41
BIDAIRI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS		42

RE. 2/A/012

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 eginen den aitorten-likidazioa ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOA da; beraz, ez da erabili behar 303 eredu BEZaren aldizkako aitorten-likidaziorik egiteko (ez abendukoa, ez azken hiruhilekoko).

Zerga araubide berezi erraztuan ordaintzen duten subjektu pasiboek 391 eredu eraibili 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 zela 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 berari azarritako eremuan, bat ale bakoitzean.

3) LIKIDAZIOA**SORTUTAKO BEZA**

Araubide orokorrean egindako eragiketak: (202) - (809) bitarteko laukietan % 0, %2, % 4, % 5, %7,5, % 10 edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako zerga oinarriak eta beraien kuota 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 kuota 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 konkurtsua adierazi duen autoaren ondorioz:** Konkurtsua adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta kuota aldatzen badira, zenbatekoak (223) eta (224) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zati zati bat kobratu ezin diren kredituek (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuota gutxitzea badakar, zenbatekoa minus zainuarekin jarri behar da.

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

Baliokidetasun errekararen - 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 errekararen aldaketa hartzekodunen konkurtsua adierazi duen autoaren ondorioz: Konkurtsua 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 zati zati bat kobratu ezin diren kredituek (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuota gutxitzea badakar, zenbatekoa minus zainuarekin jarri behar da.

Ondasunen eta zerbitzuen eskuraketak Batasunaren barruan: (234) - (818) bitarteko laukietan % 0, %2, % 4, % 5, %7,5, % 10 edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskuraketan (kargapekoak eta salbuetsi gabeak) zerga oinarriak eta beraien kuota 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 kuota inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

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

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

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 1

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

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

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

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

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

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

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

1) DEVENGO

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

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

2) DECLARANTE

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

3) LIQUIDACIÓN**IVA DEVENGADO**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

390

URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL

2. orria ■ Página 2

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

SORTZAPENA ■ DEVENGO

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

EKITALDIA
EJERCICIO

LIKIDAZIOA (jarraipena) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)

KENKARIAK ■ DEDUCCIONES

BEZ KENGARRIA BARNE ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES				
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO		KUOTA ■ CUOTA
	533	534	2%	535
	43	44	4%	45
Ondasun eta zerbitzu arruntten barne erosketak	116	117	5%	118
Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	536	537	7,5%	538
	846	847	10%	848
	849	850	21%	851
	76	77	4%	78
Inbertsio ondasunen barne erosketak	146	147	5%	148
Adquisiciones interiores de bienes de inversión	879	880	10%	881
	882	883	21%	884
Barne erag. kenkariaren zuzenk.				
Rectif. deducciones Oper. Interiores	355			356
BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES				
	539	540	2%	541
	54	55	4%	56
Ondasun arruntten inportazioak	173	174	5%	175
Importaciones de bienes corrientes	542	543	7,5%	544
	857	858	10%	859
	860	861	21%	862
	87	88	4%	89
Inbertsio ondasunen inportazioak	176	177	5%	178
Importaciones de bienes de Inversión	890	891	10%	892
	893	894	21%	895
Inportazioak kenkariaren zuzenk.				
Rectif. deducciones Importaciones	357			358
BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS				
	545	546	2%	547
	65	66	4%	67
Europar bat. barruko ondasun eta zerbitzu arruntten eskuraketak	179	180	5%	181
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	548	549	7,5%	550
	868	869	10%	870
	871	872	21%	873
	98	99	4%	100
Inbertsio ondasunen Europar bat. barruko erosketak	241	242	5%	243
Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	361	362	10%	363
	364	365	21%	366
Bat. Barruko esk. kenkariaren zuzenk.				
Rectif. deducciones Adqui. Intrac.	359			360
BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES				
Nekazaritza, abel eta arrantz. Erreg berez. konpent.	109			110
Compens. Rég. Especial Agric. G.yP.				
Inbertsioen erregulazioa	111			112
Regularización inversiones				
Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregulazioa				115
Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrate				
KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES				113
DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA				114

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko lizentzio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 2. orria

KENKARIAK**BEZ kengarria Batasunaren barruko eragiketaren:**

Batasunaren barruko ondasun arruntan eta zerbitzuen eskuraketak: (533) - (851) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun eta zerbitzuen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbetsita 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 salbetsita 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 arruntan inportazioak: (539) - (862) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun inportazioen eta inportazioekin berdinetsitako eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbetsita 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 salbetsita ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

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

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

BEZ kengarria Batasunaren barruko eskuraketetan:

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

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

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

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

KENKARIEN BATUKETA (113): 535 + 45 + 118 + 538 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 541 + 56 + 175 + 544 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 547 + 67 + 181 + 550 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115 laukien 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 (533) a (851) se desglosarán las bases imponibles y cuotas deducibles del I.V.A. soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

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

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

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

IVA deducible en Importaciones:

Importaciones de bienes corrientes: en las casillas (539) a (862) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes y operaciones asimiladas a las importaciones que estén directamente 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 (545) 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 535 + 45 + 118 + 538 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 541 + 56 + 175 + 544 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 547 + 67 + 181 + 550 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115.

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

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 3. orria

Zergaren ordaintza lurraldeen arabera:

Subjektu pasibo batek lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta eragiketen bolumenaren arabera administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar badiu 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 itzulketa hauen batura ezarri behar da: ekitaldian zehar Arabako Foru Ogasunak egin dituen itzulketak eta 303 ereduaren bitartez eskatu arren izapidetuta ez dauden itzulketak.

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

(125) laukiko 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 28.1 artikuloa)

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 3

Tributación por razón del Territorio:

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

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

Regularización:

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

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

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

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

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

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

Los importes que figuren en las casillas (142) Total deuda tributaria, (141) Total a devolver y (140) Total a compensar, coincidirán con las cantidades que figuren en las casillas (133), (132) y (131) respectivamente, siempre y cuando el importe de estas últimas no se viese incrementado o en su caso minorado por la aplicación de recargos y/o intereses de demora.


REGLA DE PRORRATA:

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

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

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

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

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

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 4. orria

IZAKINAK

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

DATU ESTATISTIKOAK

(190) laukian subjektu pasiboal egindako jarduera nagusia adieraziko da; jarduera nagusizat 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 pasiboak 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.

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

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko 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 orokorraren 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 artean 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 salbuesien zenbatekoa, hain zuzen ere kontraprestazio inportazioaren zerga oinarrian sartuta dagoen zerbitzuzintza.
- Bidaia-agentzien araubide berezia aplikatuta (BEZari buruzko Araua, 143. art.) egindako zerbitzu salbuesien zenbatekoa.

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

Kargarik gabeko eragiketak, kokapen 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) letraren eta 140.quinque artikuluen arabera subjektu pasiboa aitorzailea ez bazik 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 zenbatekoa agertu behar da, BEZA zenbatu gabe.

Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezian egindako eragiketak: 220 laukian subjektu pasiboak urte naturalean zehar erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezian egindako zergapeko eta ez salbuesitako ondasun-emateen zenbateko osoa adierazi behar da (BEZA alde batera utzita), bai zerga-oinarria zehazteko eragiketa bakoitzaren mozkin-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 salbuesitako 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 zenbatekoa (161) laukian zehaztu behar da.

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

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

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

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

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

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 5

TIPOS DE OPERACIONES:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido 390 ERREGIMEN BEREZIAK ■ REGÍMENES ESPECIALES Urteko kitapen-aitorpenaren eranskina ■ Anexo a la declaración-liquidación anual		
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila	Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos		
IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN	SORTZAPENA ■ DEVENGO		
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA	EKITALDIA EJERCICIO		
ERREGIMEN BEREZIAK ■ REGÍMENES ESPECIALES			
ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN			
Salmenten kopurua BEZ bame Volumen de ventas incluido el IVA	Erosketen kopurua BEZ bame Volumen de compras incluido el IVA	Zerga oinarria Base imponible	
170	171	172	
BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE		Zerga oinarria Base imponible	
Mota Modalidad	Eragiketen zenbatekoa Volumen operaciones	Bidaiaariaren onurarako er. Adq. En beneficio del viajero	Zerga oinarria Base imponible
Eragiketaz eragiketa Operación por operación	182	183	184
Dena batera Forma global	185	186	187
Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauaren 143 Art) Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)			188
Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako diren gastuak Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas			189
KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA		Zerga oinarrien, taseen eta kuoten xehakapena Desglose de bases imponibles, tipos y cuotas:	
Zerga oinarria Base imponible	%Tasa Tipo %	Kuota Cuota	
367	368	0%	369
595	596	2%	597
253	254	4%	255
370	371	5%	372
598	599	7,5%	600
256	257	10%	258
259	260	21%	261
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duten subjektu pasiboentzat eta haren eraginpeko eragiketen hartzaile direnentzako Sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:			
Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorrekin bat sortu direnak. Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo.	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota	
262	263		
Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak. Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja.	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota	
264	265		
SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO			
Data Fecha			

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko lizentziazio-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 guztira-ko 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) laukio 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 dituen 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, taseen eta kuoten xehakapena: 367 - 261 laukietan kutxa irizpidearen araubide bereziaren arabera sortutako oinarriak eta kuotak jarri dira, araubide orokorrean sortutako BEZaren 202 - 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-ko titularitasuneko Zergadunen Fitzategian sartuko direla. Datu horien tratamenduz zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dira.

Datu horiek isilikpeko 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 dituzu Arabako Foru Aldundia-ko Erregistroaren Bulegoan (Probintzia plaza 5, 01001 Gasteiz, Araba).

Informazio gehiago:

<https://web.araba.eus/erregistroaren-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 compra.

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 367 a 261 las bases y cuotas devengadas conforme al Régimen Especial del Criterio de Caja y que han sido incluidas en las casillas 202 a 809 del IVA devengado de Régimen General.

AVISO LEGAL. PROTECCIÓN DE DATOS


Con objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016 (Reglamento General de Protección de Datos), le informamos que los datos que nos facilita van a ser incluidos en el Fichero de Contribuyentes titularidad de la Diputación Foral de Álava cuyos tratamientos se realizan para la gestión, inspección y recaudación de los diferentes tributos.

Garantizamos la confidencialidad de sus datos, no siendo comunicados a terceras personas fuera de los supuestos habilitados legalmente.

Usted podrá ejercitar sus derechos de acceso, rectificación, supresión, oposición y limitación que reconoce el citado Reglamento dirigiéndose a la Oficina de Registro de la Diputación Foral de Álava, (Plaza de la Provincia, 5, 01001 Vitoria-Gasteiz, Álava).

Para más información:

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

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Alava www.araba.eus</p>	Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	390	
URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA. Talde Barruko Eragiletan Zehaztasuna DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL. Anexo Régimen Especial de Grupo de Entidades			
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila	Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos		
IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN		SORTZAPENA ■ DEVENGO	
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/>	
LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN			
SORTUTAKO BEZA IVA DEVENGADO	Zerga oinarria Base imponible	Tasa Tipo	Kuota Cuota
	244	245	246
	619	620	621
	401	402	403
Talde barruko eragiletak Operaciones intragrupo	247	248	249
	622	623	624
	510	511	512
	513	514	515
Talde barruko eragiletak eragik. io. aldaketa Modificación bi operaciones intragrupo	516		517
KENKARIAK DEDUCCIONES	Zerga oinarria Base imponible	Tasa Tipo	Kuota Cuota
Talde barruko inbertsio ondasunen eragiletan BEZ kengarria IVA deducible en operaciones intragrupo	625	626	627
	443	444	445
Talde barruko eragiketa arruntan BEZ kengarria Operaciones intragrupo corrientes	225	226	227
	628	629	630
	554	555	556
	557	558	559
	476	477	478
Talde barruko inbertsio ondasunen eragiletan BEZ kengarria Operaciones intragrupo con bienes de inversión	228	229	230
	587	588	589
	590	591	592
Talde barruko inbertsio eragik. kenkarietan zuztz. Rectif. deducciones oper. intragrupo	593		594
SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO			
Data Fecha	<input type="text"/>	Sinadura eta zigilua Firma y sello	